



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZACIÓN EN LOS PROCESOS DE  
INVENTARIO Y FACTURACIÓN EN LA EMPRESA SUMAYOR DE  
VENEZUELA C.A**

**Autor:** Feijoo Franyeli

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA  
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZACIÓN EN LOS PROCESOS DE  
INVENTARIO Y FACTURACIÓN EN LA EMPRESA SUMAYOR DE  
VENEZUELA C.A**

Trabajo de grado para optar al Título de  
Licenciado en Contaduría Pública

**Autores:** Feijoo Franyeli  
C.I. V- 25.692.025

**Tutor:** Lcdo. Efrain Peraza  
15.978.937

San Diego, Junio 2021



SEMESTRE REGULAR \_2020-03\_\_

SEMESTRE EXTRAORDINARIO\_\_\_\_\_

## ANTEPROYECTO DE TRABAJO DE GRADO

Resumen del Anteproyecto	
<b>Autor (es):</b> <b>Apellidos y Nombre:</b> Feijoo Platt Franyeli Del Pilar <b>Correo electrónico:</b> <a href="mailto:franyelifejoo@gmail.com">franyelifejoo@gmail.com</a>	
<b>Carrera:</b> CONTADURÍA PÚBLICA	
<b>Título de Anteproyecto:</b> ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZACIÓN EN LOS PROCESOS DE INVENTARIO Y FACTURACIÓN EN LA EMPRESA SUMAYOR DE VENEZUELA C.A	
<b>Línea de Investigación:</b> Costos empresariales.	
<b>Formulación del Problema</b> ¿De qué manera las estrategias optimizaría el inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A ubicada en San Diego Estado Carabobo?.	
<b>Objetivo General:</b> Proponer estrategias que permita la optimización en los procesos de Inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A ubicada en San Diego Estado Carabobo.	
<b>Objetivos Específicos:</b> -Diagnosticar la situación actual de los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela, C.A. -Identificar las debilidades y fortalezas en los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A. -Diseñar estrategias que permita optimizar los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela, C.A.	
<b>Materias o áreas del conocimiento del Pensum que intervienen en la realización del proyecto ( Enumérelas)</b> 1. Desarrollo organizacional 2. Gerencia y planificación estratégica 3. Sistemas Administrativos.	
<b>Tutor Académico propuesto</b> Nombre: Efrain Peraza <span style="float: right;">Teléfono: 0416-340-9263</span>	
Correo electrónico: <a href="mailto:efrainperaza04@gmail.com">efrainperaza04@gmail.com</a> <span style="float: right;">Firma: </span>	
<b>Coordinación de Pasantía y Trabajo de Grado</b> _____ Nombre:	<b>Dirección de Escuela</b> PROF. LEIDA PEREZ DIA Nombre _____
Firma	Firma



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

2021

**DATOS PERSONALES**

**Autor (es):**

**Nombre:** Franyeli Del Pilar Feijoo Platt **C.I.:**25.692.025 **TLF.:**0414-341-0760

**DATOS ACADÉMICOS**

**Carrera:** CONTADURÍA PÚBLICA

**Título del trabajo:** ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZACIÓN EN LOS PROCESOS DE INVENTARIO Y FACTURACIÓN EN LA EMPRESA SUMAYOR DE VENEZUELA C.A

**Planteamiento del Problema:** La empresa Sumayor de Venezuela C.A. Ubicada en la Zona Industrial Castillito Fundo La Unión del Municipio San Diego Edo. Carabobo, está dedicada a la compra y venta al mayor y detal de productos de construcción y ferretería, los cuales son distribuidos a nivel nacional, dicha empresa requiere de procesos y controles internos que garanticen una buena gestión en el manejo del inventario de mercancía. Sumayor de Venezuela C.A presenta serios problemas operativos y administrativos, debido a que el inventario contable no coincide con el inventario real en físico, creando distorsiones graves en los cierres contables de la compañía, además de generar súbitos cambios en la programación de las ventas y despacho, ya que no cuenta con el material real en físico, problema que amerita ser solucionado puesto que incide de manera negativa en el rendimiento de la empresa en general. Las empresas en el país tienen problemas para controlar la salida del inventario puesto que evitan facturar para evadir obligaciones contables. Hoy en día, se hace necesario buscar mecanismos para solventar esta problemática, por lo que los autores consideran necesario proponer estrategias, que permitan la optimización en los procesos de Inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A.

**Lugar donde se desarrolló el proyecto:** Empresa Sumayor de Venezuela C.A. Ubicada en la Zona Industrial Castillito Fundo La Unión del Municipio San Diego Edo. Carabobo

**Tiempo de desarrollo:** Semestre regular.

**Tutor Académico Propuesto:** Lcdo: Efrain Peraza

APROBADO por  
Dirección de Escuela PROF. LEIDA PEREZ DIAZ

NO APROBADO por  
Dirección de Escuela



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA  
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quienes suscriben, esta Acta Efrain Peraza, portador de la cédula de identidad N° 15.978.937, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana Franyeli Feijoo, portadora de la cédula de identidad N° 25.692.025, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado: **ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZACIÓN EN LOS PROCESOS DE INVENTARIO Y FACTURACIÓN EN LA EMPRESA SUMAYOR DE VENEZUELA C.A**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, julio del año dos mil veintiuno (2021)

---

Tutor Académico  
Lcdo. Efrain Peraza  
C.I. 15.978.937



**UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
COORDINACION DE PASANTIAS  
Y TRABAJO DE GRADO**



**ACTA N° 0028-7-2021**

San Diego, 12 de Julio del 2021

Ciudadano

**FRANYELI FEIJOO C.I. 25.692.025.**

Cumplo con informarle que, la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZACIÓN EN LOS PROCESOS DE INVENTARIO Y FACTURACIÓN EN LA EMPRESA SUMAYOR DE VENEZUELA C.A“**. Como requisito para optar al título de Licenciado en Contador Público.

Sin otro particular, se suscribe de usted

Atentamente.

**Dra. Patricia Díaz**  
**Decana de la Facultad de Ciencias Sociales.**

**“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica.”**

**“Plan Universidad en Casa.”**

**“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará.”**

## **DEDICATORIA**

A:

Dios, por darme la oportunidad de vivir esta experiencia y permitirme lograr este objetivo.

Mi mamá Gregoria Platt, por darme la vida he impulsarme a culminar mi carrera, también a mi papá Héctor Feijoo, por apoyarme y darme siempre un consejo.

Mi amigo y compañero de vida, Luis Cañizalez por escucharme, entenderme y apoyarme en este proceso.

Mis sobrinos, Orian Acosta y Abraham Acosta, para que vean en mí un ejemplo de esfuerzo y dedicación, paciencia y constancia en función de una meta trazada.

Franyeli Del Pilar Feijoo Platt

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios primeramente por darme vida y salud cada día, fuerza y sabiduría para afrontar cada obstáculo y circunstancia.

A mis Padres, que son mi apoyo incondicional, me han guiado y enseñado lo que hoy en día soy.

Agradecida con mi institución, la Universidad José Antonio Páez por darme la oportunidad de aquí formarme como Licenciada en Contaduría Pública y a todos los profesores con los que tuve la dicha de aprender y adsorber todos sus conocimientos valiosos, a todo el personal que integra la Facultad de Ciencias Sociales, muchas Gracias.

Franyeli Del Pilar Feijoo Platt

## ÍNDICE GENERAL

<b>CONTENIDO</b>	<b>pp.</b>
<b>RESUMEN INFORMATIVO</b>	viii
<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>I EL PROBLEMA</b>	3
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.1.1. Formulación del Problema	5
1.2. Objetivos de la Investigación	5
1.2.1. Objetivo General	5
1.2.2. Objetivos específicos	5
1.3. Justificación de la Investigación	5
<b>II MARCO TEÓRICO</b>	7
2.1. Antecedentes de la Investigación	7
2.2. Bases Teóricas	10
2.3. Definición de Términos Básicos	18
<b>III MARCO METODOLÓGICO</b>	19
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	19
3.2. Fases de la Investigación	20
<b>IV ANÁLISIS DE RESULTADOS</b>	24
4.1. Análisis de los Resultados	24
<b>V LA PROPUESTA</b>	39
5.1. Presentación de la Propuesta	39
5.2. Objetivos de la Propuesta	40
5.3. Justificación de la Propuesta	41
5.4. Factibilidad de la Propuesta	42
5.5. Desarrollo de la Propuesta	44
<b>CONCLUSIONES</b>	53
<b>RECOMENTACIONES</b>	55
<b>REFERENCIAS</b>	57
<b>ANEXOS</b>	60

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICOS</b>	<b>pp.</b>
1 Seguimiento del inventario	25
2 Conteo físico del inventario periódicamente	26
3 Sistema para el registro de los inventarios y la facturación	27
4 Importancia de informes de gestión	28
5 Importancia del control en los procesos de inventario y facturación	29
6 Talleres de capacitación	30
7 Registro de factura de compra y venta de inventario correctamente	31
8 Verificación de la mercancía despachada concuerda con lo que indica la factura	32
9 Formatos para el registro de las entradas y salidas del inventario	33
10 Realización de las facturas de venta de manera manual	34

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>CUADROS</b>		<b>pp.</b>
1	Seguimiento del inventario	25
2	Conteo físico del inventario periódicamente	26
3	Sistema para el registro de los inventarios y la facturación	27
4	Importancia de informes de gestión	28
5	Importancia del control en los procesos de inventario y facturación	29
6	Talleres de capacitación	30
7	Registro de factura de compra y venta de inventario correctamente	31
8	Verificación de la mercancía despachada concuerda con lo que indica la factura	32
9	Formatos para el registro de las entradas y salidas del inventario	33
10	Realización de las facturas de venta de manera manual	34
11	Cuadro 11 Matriz FODA	36

<b>FIGURAS</b>		<b>pp.</b>
1	Presentación del sistema	49
2	Registro de la empresa	49
3	Registro de proveedores por codificación	50
4	Registro de productos por codificación	50
5	Datos estadísticos	51
6	Registro de clientes por codificación	51



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA  
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZACIÓN EN LOS PROCESOS DE  
INVENTARIO Y FACTURACIÓN EN LA EMPRESA SUMAYOR DE  
VENEZUELA C.A**

San Diego, Junio del 2021

**Autores:** Franyeli Feijoo

**Tutor:** Lcdo. Efrain Peraza

**RESUMEN INFORMATIVO**

El presente estudio tendrá como propósito diseñar estrategias para optimizar los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A. Ubicada en San Diego Estado Carabobo. El estudio se realizará basándose en la necesidad que tiene la empresa de controlar los procesos y así lograr un desarrollo óptimo. Siguiendo un diseño no experimental con un nivel descriptivo. La población del presente estudio estará representada por un total de cien (100) trabajadores que conforman la empresa y la muestra será representada por diez (10) personas relacionados con los procesos de inventario y facturación. Las técnicas de recolección de datos será la observación directa, la encuesta en modalidad de cuestionario en tres fases metodológicas, la primera es el diagnóstico de la situación actual de los procesos de inventario y facturación en la empresa, en donde se obtendrá la verificación de la información correcta en dichos procesos debido a su falta de claridad y concordancia. En la fase dos se muestra la identificación de estrategias acordes para solucionar los problemas en los procesos de inventario y facturación de la empresa, se seleccionará y estudiará cuáles son las herramientas adecuadas para desarrollar ante dichos problemas llegando a plantear que la solución es la propuesta de estrategias para optimizar en los procesos de inventario y facturación de la Empresa Sumayor de Venezuela C.A., siendo esta la última fase del estudio, dando a conocer los beneficios que se obtendría. Desarrollándose en el área de Gestión Contable, Financiera y Administrativa Responsable por medio de una línea de trabajo sobre Tributos Nacionales y Municipales Responsable.

**Descriptor:** Procesos, Inventario, Facturación, Optimizar.

## INTRODUCCIÓN

El presente estudio tiene como objetivo proponer estrategias para optimizar los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A; con la finalidad de establecer los procedimientos y políticas necesarias que debe cumplir el personal del departamento de inventario y facturación, para que de forma controlada cumplan sus funciones, debido a que en la actualidad, la empresa presenta debilidades en dichos procesos evidenciándose en que no concuerda el inventario real físico y hay facturas que no se reportan en el sistema a tiempo lo que ocasiona que no se tenga registro del material inexistente.

Para cumplir los objetivos planteados, el estudio se desarrollará bajo la modalidad de un proyecto factible y estará estructurado en cuatro (04) capítulos detallados a continuación:

**Capítulo I, El Problema:** contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto el general como los específicos, así como la justificación de la investigación. **Capítulo II, Marco Teórico:** se verá los antecedentes de la investigación, bases teóricas y legales que fundamentan la investigación, el desarrollo de términos no comunes, las variables que se originaron con su operacionalización. **Capítulo III, Marco Metodológico:** contiene el propósito del proyecto de investigación y que características posee en su diseño, tipo, nivel y modalidad, las fases metodológicas de la investigación, la población y muestra que lo conformará además de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, su descripción, validez, confiabilidad y las técnicas de análisis que se implementarán.

Por su parte, el **Capítulo IV**, se muestran los resultados obtenidos del diagnóstico de la situación actual en cuanto de los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela, C.A.; y el análisis de los factores internos y externos que influyen en el manejo de los procesos ambientales de la empresa. Y finalmente, el **Capítulo V** siendo el último, se desarrolla la presentación de la propuesta dirigida a la

empresa en estudio, esta propuesta cuenta con los objetivos trazados en la propuesta, su justificación, la factibilidad de la propuesta, siendo esta un instrumento que sirve para orientar la toma de decisiones en la evaluación de la propuesta. Finalmente, el desarrollo de la propuesta la cual se considera necesaria su implementación en la empresa Sumayor de Venezuela, C.A

Además, se presentan **las conclusiones y recomendaciones**, las cuales permiten evaluar el problema existente, permitiendo desarrollar las recomendaciones para mejorar el proceso productivo generando efectividad y eficiencia en la empresa. Y, por último, se presentan de la misma manera, **las referencias** electrónicas y bibliográficas que sustentan el presente trabajo de grado.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del problema**

En el mundo, la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios, las organizaciones deben velar que se elabore de manera eficiente, transparente y con procedimientos adecuados a cada empresa, buscando con ellos tener un control de todas las recepciones y salidas de mercancía como: materias primas, suministros, productos terminados, activos fijos etc., con la finalidad de minimizar las fallas o mermas que el mal manejo pueda ocasionar, ya que esto se traduce en pérdida de dinero. A nivel mundial Santillana (2015) hace referencia mediante la resolución de un estudio sobre el sistema de control interno en base a las transacciones del ciclo de producción del inventario en una empresa ubicada en el país de México llamada Refacciones y Partes Automotrices, S.A

Cuyo objetivo principal era de realizar un diagnóstico sobre los problemas que existen, por medio de un examen y evaluación en las transacciones en dicha área obteniendo como resultado la recomendación de que se implementen ciertas acciones para su buen funcionamiento, siendo una de ellas un sistema de optimización en el proceso de inventario con apoyo de la tecnología. Cabe destacar que dicho estudio lleva a la problemática del presente proyecto de investigación en cuanto al manejo de un programa administrativo que aporte datos e información de calidad. En Venezuela, el tema de inventario ha detonado con una fuerza considerable hoy en día, ya que la mayoría de las organizaciones buscan no solo establecerse en el mercado, sino suponen un reto mayor, el cual va en la tenencia de artículos para su comercialización como productos terminados o bien como la materia prima para procesos productivos propios, esto con el objeto de mantener recursos disponibles para su estadía en el campo comercial de una manera óptima.

Franco;Yajaira; Raíza; Rosario (2015), mediante un trabajo de grado al cual le dieron por nombre Estrategias de Control Interno para el Manejo Eficiente de los inventarios de Productos Terminados, en la Empresa GRAFITIME, C.A. Teniendo como problemática el descontrol y desorganización en el control de inventarios, ante dicha problemática su objetivo fue proponer estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en dicha empresa, al realizar la investigación, se pudo estudiar y evaluar cada uno de los procesos que se involucran en esa área llegando al resultado de que fue necesario diseñar una estrategia de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en la Empresa GRAFITIME, C.A.

En el caso de la empresa Sumayor de Venezuela C.A. Ubicada en la Zona Industrial Castillito Fundo La Unión del Municipio San Diego Edo. Carabobo, está dedicada a la compra y venta al mayor y detal de productos de construcción y ferretería, los cuales son distribuidos a nivel nacional, dicha empresa requiere de procesos y controles internos que garantice una buena gestión en el manejo del inventario de mercancía. Sumador de Venezuela C. A presenta serios problemas operativos y administrativos, debido a que el inventario contable no coincide con el inventario real en físico, creando distorsiones graves en los cierres contables de la compañía, además de generar súbitos cambios en la programación de las ventas y despacho, ya que no cuenta con el material real en físico.

Esta problemática puede acarrear como consecuencia, la mala atención a los clientes, ya que puede generar retrasos en los envíos del producto a estos y pérdida de rentabilidad, porque se adquiere mercancía adicional que no es necesaria por lo tanto ocasiona gastos redundantes; así como el escenario propicio para otras irregularidades. Es por todo lo anteriormente expuesto, que se busca establecer estrategias para el manejo y control adecuado del inventario, que ayudará al orden en el departamento de inventario y facturación, desde el proceso inicial que es el registro de la factura de compra, hasta la conciliación y comparación del stock físico con el teórico. Partiendo de la problemática descrita anteriormente el propósito de la investigación es proponer

a la gerencia estrategias que permitan la optimización en los procesos de inventario y facturación, permitiendo realizar el mismo de forma eficiente y veraz, puesto que tendrán como función procesar los datos de acuerdo a los requerimientos solicitados por la empresa y que además contribuirá con la continuidad de las operaciones.

### **1.1.1. Formulación del Problema**

De acuerdo a lo planteado, se formula la siguiente interrogante: ¿De qué manera las estrategias optimizaría el inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A ubicada en San Diego Estado Carabobo?.

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer estrategias que permita la optimización en los procesos de Inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A ubicada en San Diego Estado Carabobo.

### **1.2.2 Objetivos específicos**

-Diagnosticar la situación actual de los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela, C.A.

-Identificar las debilidades y fortalezas en los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A.

-Diseñar estrategias que permita optimizar los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela, C.A.

## **1.3 Justificación de la Investigación**

En la actualidad todas las empresas deben tener una optimización en el control interno de inventario y facturación para así poder lograr la reducción de costos permitiendo una mayor inversión en productos que generen más ganancias, pero para que esto ocurra debe de tener un personal realmente capacitado en dicha área para

lograr el funcionamiento en ambos departamentos. Es así como la investigación comienza a tomar importancia debido a que está dirigida a estrategias que permitan la optimización de los procesos de inventario y facturación para el manejo adecuado del departamento de la empresa Sumayor de Venezuela C.A., ya que se pretende medir el desempeño de las operaciones de inventario y facturación con seguimiento para el logro de objetivos, estableciendo estrategias que le permitan evaluar si las decisiones están en concordancia con las metas trazadas y si no es así, establecer las acciones que permitan corregir la desviación.

Por otra parte, y no menos importante dicha investigación podría servir para aquellos estudios que requieran información o datos de como proponer estrategias de optimización expresados en su contenido teórico. Por lo cual, también servirá como antecedente de futuras investigaciones para los bachilleres que estudian en la Universidad José Antonio Páez (UJAP), específicamente a los que integren la facultad de Ciencias Sociales y cursen la carrera de Contaduría Pública. Cabe resaltar que la elaboración de dicha investigación, va orientada al aporte de ideas y búsqueda de alternativas para la implementación de propuesta de estrategias que facilite y mejore el control interno en el área de inventario y facturación. De allí se origina la importancia que tiene como fuente de consulta para otros investigadores y material de apoyo para otras instituciones educativas de nivel superior y al resto de los lectores que muestre.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

Primeramente, el presentado por Acevedo y Ghouzlan (2019), en su investigación para otra al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez, titulada “**Plan de acción para mejorar los procesos de control interno en el manejo de inventarios de la empresa Doctor Torta F.P.**”, con la finalidad de realizar registros oportunos, determinar las cifras reales de sus inventarios y las existencias para realizar las reposiciones a tiempo. La metodología que se aplicó fue un estudio de campo, a nivel descriptivo tipo proyecto factible.

La estrategia de recolección de información aplicada fue la encuesta y el cuadro de observación. Las autoras concluyen, con los resultados obtenidos, que el control interno en el área de inventarios es de gran importancia, ya que permite salvaguardar los activos, así como realizar los registros oportunos para emitir reportes que sirven de apoyo al proceso de toma de decisiones. Su aporte al presente estudio, es la segregación de funciones entre las personas que manipulan el inventario y quienes llevan los registros así se minimiza el riesgo de manipulación de las cifras.

Costa y Joao (2018), para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez en su trabajo de grado que lleva por título “**Estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la Panadería, Pastelería y Charcutería BREADPAN C.A.**”, la metodología que se implementó fue un proyecto factible, ya que la investigación tuvo como propósito salvaguardar sus activos, emitir reportes con información confiable para la toma de decisiones, así como elaborar los estados financieros con cifras reales, veraces y oportunas relacionadas a los inventarios.

En cuanto a la técnica aplicada, fue la encuesta, a través de un cuestionario, cuyos resultados permitieron a la autora concluir que, mediante las estrategias de control interno propuestas se podrá mejorar los procesos de manejo de inventarios permitiendo que el personal desempeñe sus funciones de manera eficaz y efectiva para la consecución de los objetivos de la empresa. Su aporte al presente estudio, es que además de un adecuado registro, se debe implementar entre sus controles la toma física de inventarios, para evaluar la eficiencia con que se están manejando.

Por su parte, Daza (2016), en su trabajo de grado titulado **“Auditoría administrativa al inventario de mercadería en el almacén Tía, Sucursal el Empalme, período 2015”**, para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-CPA, en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en Ecuador. La investigación tuvo como finalidad, de mejorar las deficiencias en el área de inventario, mediante la implementación del control interno. La metodología empleada en la investigación fue con diseño de campo en el cual se aplicó la técnica de recolección de información la entrevista apoyada de un cuestionario, y la observación.

Con los resultados obtenidos, la investigadora concluye que no se determina la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa del Almacén, por lo tanto, al evaluar dicha gestión, se pudo determinar que el tiempo para ubicar la mercadería en percha es regular ocasionando incremento en el pago de horas hombre para realizar dicho proceso. Su relación a la presente investigación, son las bases teóricas que sustentan la presente investigación basado en el estudio de inventarios, donde se debe realizar tomas físicas periódicas y dejar constancia de sus movimientos mediante los registros y uso de formatos de entradas y salidas, para poder compararlos.

Marca (2016), en su estudio titulado **“El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana”**, para optar al título Profesional de Contador Público, en la Universidad de San Martín de Porres, en Lima-Perú. La investigación tuvo como objetivo principal determinar el efecto que origina el control interno en los inventarios en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana, al

observarse que no se está cumpliendo con controles y procedimientos eficientes en los inventarios, ocasionando que no se cuente con información de calidad para la gestión financiera en lo referente a las finanzas de las empresas en estudio, siendo defectuoso el proceso de planeación financiera, creación de valor y toma de decisiones.

La investigación fue de tipo cuantitativo, diseño de campo y documental. Con los resultados obtenidos, el autor llegó a la conclusión que, por el ineficiente sistema de control interno de inventarios, no se está desarrollando una planificación y un presupuesto financieros acordes a la situación real de la empresa. Su aporte, es la necesidad de incluir lineamientos de controles internos que garanticen el cumplimiento de los procedimientos para el logro de los objetivos y metas, que permitan, además, la salvaguarda de los activos, emitir información confiable.

Finalmente, Rodríguez (2016), presentó un estudio que lleva por título **“Las actividades de control interno en los inventarios y el cumplimiento de la programación de la producción de la empresa de Calzado Vaness del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua”**, para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, en la Universidad Técnica de Amato, en Ecuador, con la finalidad de mejorar los procesos para entrar los productos a tiempo a los clientes.

El estudio se desarrolló bajo la metodología de enfoque cualitativo y cuantitativo con diseño de campo, con apoyo bibliográfico a nivel descriptivo, en el cual se aplicó como técnica de recolección de información de tipo primario la encuesta con apoyo del instrumento el cuestionario, cuyos resultados permitieron a la autora concluir que, se observaron varias falencias en el manejo y control de los inventarios, que generaron que no se llevar un adecuado registro, conteo de la mercancía, generando diferencias que se traducen en pérdidas para la organización. Su aporte al presente estudio, es que mediante un estudio con diseño de campo se pudo recolectar información directamente en donde suceden los hechos, en el área de almacén, de manera que se pudo realizar un diagnóstico real de los procesos de manejo de inventarios y detectar las debilidades existentes, para poder minimizarlas con el diseño de lineamientos propuestos momento de que surjan diferencias entre las existencias físicas y los reportes teóricos.

## **2.2 Bases Teóricas**

En toda investigación se requiere de aportes teóricos que sirvan como base para fundamentar los análisis y carácter formal de la misma, y son realizados en función del estudio y revisión bibliográficas. Para Arias (2016), las bases teóricas: “implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar el problema planteado” (p.107). A tales efectos, a continuación, se presentan las bases teóricas que sustentan esta investigación dirigidos a poder lograr el objetivo del presente estudio que consiste en proponer estrategias que permita la optimización en los procesos de Inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela, C.A.

### **2.2.1 Estrategias**

Cedeño (2005), señala que la estrategia “es el entramado de objetivos o metas y de las principales políticas y planes de acción, conducentes al logro de esas metas, formulado de manera que quede definido el negocio en el cual va a estar la compañía y la clase de compañía que es en el presente y que va a ser en el futuro” (p.162). Entonces, estrategia es el cómo para la obtención de los objetivos. Con frecuencia también se desarrollan políticas y planes de acción concernientes a los proyectos y programas para lograr esos objetivos, también asigna los recursos para efectuarlos.

Asimismo, se debe entender que una estrategia organizacional no es un acto aislado, más bien es una cadena que transita las acciones de toda la empresa, e involucra todos todo el funcionamiento de la misma, abracando:

- Ü La toma de decisiones.
- Ü El rumbo de las operaciones de la organización.
- Ü La conciliación al cambio.
- Ü El cumplimiento de objetivos y metas.

### **2.2.2 Inventarios**

Primeramente, La NIC 2 (1993), define que los Inventarios son activos, poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. Los costos incurridos para cumplir un contrato con un cliente que no dan lugar a inventarios (o activos dentro del alcance de otra Norma) se contabilizarán de acuerdo con la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

Según Catacora, (2014), define los inventarios: “como la representación del conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición

o fabricación es el de volver a venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable” (p.281). Por su parte, Meigs (2013), afirma que: “en una compañía comercializadora, el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes” (p.483). Por lo tanto, el inventario representa el principal activo circulante presentado en el Balance General de la mayoría de las empresas, además, es convertido en efectivo dentro del ciclo de operación de la compañía y por eso se cataloga como un activo corriente.

El inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén, valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas. Los inventarios constituyen un elemento de amortiguación entre las distintas etapas del proceso u operaciones comerciales con el fin de obtener un funcionamiento económico y eficiente del sistema productivo.

En consideración, de que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de la organización, debido a que el manejo contable permitirá a la misma, mantener un control oportuno, así como también, tener conocimiento al final de un periodo contable un estado financiero confiable sobre la situación económica de la empresa, que servirá a la gerencia para la toma de decisiones. Por lo tanto, el inventario representa el principal activo circulante presentado en el Balance General de la mayoría de las empresas además, es convertido en efectivo dentro del ciclo de operación de la compañía y por eso se cataloga como un activo corriente.

Adicionalmente, la NIC 2 (1993) Clasifica los inventarios de la siguiente manera:

Existencias son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
  - (b) en proceso de producción de cara a esa venta;
  - (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.
- (p.3).

### 2.2.3. Tipos de Inventario

Los tipos de inventario dependerán de la naturaleza y actividad económica de la empresa. En los casos de las empresas comerciales o detallistas dedicadas a la compra y venta de productos, el estado físico de la mercancía se conservaría prácticamente en las mismas condiciones, por lo cual solo se utilizaría una cuenta de inventarios denominada Inventarios de Mercancías, en esta cuenta se registrará toda la mercancía disponible para la venta. Al respecto, Gayle (2014), clasifica el inventario de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- Û Inventario de materiales directos o materia prima: Son los utilizados para la elaboración de artículos terminados.
- Û Inventario de suministros de fábrica: Incluye todos los demás materiales o accesorios que, de una u otra manera, forman parte del proceso de producción o del producto terminado.
- Û Inventario de productos en proceso: Son aquellos productos que en su composición no están totalmente terminados. En ello se encuentra un porcentaje de materia prima, mano de obra y gastos de fabricación, es decir, presentan productos semi-elaborados.
- Û Inventario de productos terminados: Conformado por todos aquellos productos que han pasado satisfactoriamente el proceso productivo, incluyendo el proceso de control de calidad, encontrándose aptos para su venta posterior. (p.175)

El Inventario de Mercancía, contempla aquellos bienes que fueron comprados a terceros y que posteriormente serán destinados para la venta sin someterlos a ningún proceso de modificación o transformación. Este tipo de inventarios es característico de las empresas dedicadas a la compra-venta de mercancías, es decir, a las empresas comercializadoras como lo es el presente caso de estudio. El tener una buena política de compras, va a permitir un manejo fluido a la empresa y al mismo tiempo ayudará a disminuir sus costos, lo que obviamente mejorará su rentabilidad. Debido a lo anterior es necesario estudiar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra, es decir, involucrarlos en los procesos de planeación de la compañía y en su contrapartida obligatoria, el control.

#### **2.2.4. Importancia de los inventarios**

Los inventarios tienen gran importancia para la empresa debido a las siguientes razones:

- Û Tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.
- Û Permite verificar diferencias entre los registros contables y las cantidades en existencia reales.
- Û El inventario permite ganar tiempo, ya que ni la producción ni la entrega pueden ser instantáneas, se debe contar con existencia del producto a las cuales se puede recurrir rápidamente para que la venta real no tenga que esperar hasta que termine el largo proceso de producción.
- Û El inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

#### **2.2.5. Administración de Inventarios**

La administración de inventarios es la eficiencia o el buen manejo adecuado del registro de la rotación y evaluación de los inventarios, de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de esto se podrá determinar de una manera razonable y exacta las utilidades o pérdidas de la empresa y a su vez tomar las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

La administración de los inventarios se encuentra entre las funciones más importantes de la administración de operaciones, porque el inventario requiere gran cantidad de recursos de capital y porque afecta la entrega o suministro de productos al cliente. Tiene un gran impacto sobre todas las funciones de la empresa, particularmente en las operaciones, especialmente en el área de mercadotecnia y en la de finanzas; implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha

en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar; se centra en cuatro aspectos básicos: ¿cuántas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado?, ¿en qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario?, ¿qué artículos del inventario merecen una atención especial?, ¿puede uno protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario?.

La administración de inventario es primordial dentro de un proceso de producción ya que existen diversos procedimientos que los van a garantizar como empresa y permiten lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de producción. El manejo de los inventarios es sin lugar a dudas un elemento crítico para el buen desarrollo de la empresa, si éste no se efectúa correctamente la posibilidad de tener problemas es muy alta, es por esto que permanentemente se deben estar revisando las normas para su manejo dentro de la organización.

#### **2.2.6. Control Interno de Inventario**

Según Holmes (2014):

El control interno adecuado de los inventarios está directamente relacionado con las compras, fabricación y contabilización de las mercancías y productos. Un control interno adecuado sobre los inventarios, exige que las mercancías sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, entregadas mediante requisiciones y usadas, y que las que quedan en inventario se cuenten, valoricen, multipliquen y sumen con cuidado y exactitud. (p. 389)

De lo anterior, se desprende la importancia de aplicar control interno a los inventarios, los cuales deben estar orientados a salvaguardar su valor como activo, debido a que aparte de ser uno de los rubros más representativos del Balance General, afectan las utilidades de la empresa. El control interno de inventarios está vinculado con las actividades de compra, distribución y venta. Un adecuado control interno exige que las existencias sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, usadas, contadas físicamente, embarcadas y facturadas. De acuerdo a los conceptos analizados relacionados con el control, es necesario señalar que estos controles nos

permiten definir la forma sistemática de cómo las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Tales controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en su defecto prever las mismas.

Por lo tanto, cual sea la aplicación del control que se quiera implementar para la mejora organizativa, existe la posibilidad del surgimiento de situaciones inesperadas. Para ello, es necesario aplicar un control preventivo, siendo estos los que se encargan de ejecutar los controles antes del inicio de un proceso de gestión administrativa. Asimismo, se cuentan con controles de detección de los cuales se ejecutan durante o después de un proceso, la eficacia de este tipo de control dependerá principalmente del intervalo de tiempo transcurrido entre la ejecución del proceso y la ejecución del control. Es por ello, que, para evaluar la eficiencia de cualquier serie de procedimiento de control, es necesario definir los objetivos a cumplir.

A tales efectos, es necesario citar a Poch (2002), quien expresa que: “el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos” (p.17). Esto deduce, la importancia que tienen los controles y en tal sentido, Leonard (2010), asegura que: “el control es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden” (p.33)

Cabe señalar, que, si los controles se aplican de una forma coordinada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente efectivo. Por cuanto, el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente, señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

Una vez que esté operando el sistema de control interno, se requiere de una previsión sobre una base de pruebas para ver si los controles previstos están ejecutando como se planeó. Es por ello, que el control interno puede funcionar paralelamente al sistema, por estar estos íntimamente relacionados, es decir, funcionan como un todo, para lograr el objetivo establecido por la organización.

Por cuanto, el control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresa, y además, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad.

Tomando en cuenta que el control interno, va a servir como base o instrumento de control administrativo y, que igualmente abarca el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable. Desde el punto de vista financiero, el control interno es señalado por Holmes (2014), “una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”. (p.3).

El control interno puede dividirse en dos grandes grupos, administrativos y contables, el primero, es un plan de organización y, todos los métodos facilitan la planeación y control de la empresa (planes y presupuestos). Con relación al contable, se puede decir que comprende métodos y procedimientos relacionados con la autorización de transacciones, tal es el caso de los registros financieros y contables. El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización, las compañías exitosas tienen gran cuidado en proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Ü Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, sin importar cual sistema se utilice.
- Ü Mantenimiento eficiente de compras, recepción, almacenamiento y procedimientos de embarque.
- Ü Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o

descomposición.

- Ü Permitir el acceso al inventario, solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Ü Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Ü Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Ü Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- Ü No mantener un inventario almacenado por mucho tiempo, evitando con esto, el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

#### **2.2.7. Nivel de eficiencia de los procesos de inventario y facturación.**

La decisión de qué nivel de servicio se tiene que establecer, estará en función de la imagen que se quiera dar. Es obvio que un nivel de servicio alto implica mayores costos de almacenamiento y de pedidos. Tener un nivel de servicio del 100% es decir, tener siempre existencias de todos los artículos que demanden los clientes, no siempre cubre los costos con las ventas, debido a los altos recursos de gestión de stock que esto supondría. Aunque si este esfuerzo permite subir los precios, tal vez las ventas compensen la inversión. Los procesos siempre denotan un cambio en los datos o una transformación de éstos; por lo tanto, el flujo de datos que sale de un proceso siempre se designa de forma diferente al que entra en él. Los procesos representan trabajo que se realiza en el sistema o programa y se les debe dar un nombre claro que permita reconocer fácilmente lo que hace un proceso.

Según, Pindado (2001) el período de facturación “es el tiempo que transcurre desde que se entrega la mercancía, hasta la fecha en la que se emite la factura” (p.77). La importancia de la factura se debe a que reúne la información de los dos aspectos básicos de todo flujo, el periodo de facturación tendrá que ser el mínimo.

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Almacén:** el almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o a la venta de artículos o mercancías.

**Control interno:** es la función que tiene la empresa de salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolso indebido y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

**Entrada de Almacén:** es el documento oficial que acredita el ingreso material y real de un bien o elemento al almacén de la entidad.

**Factura:** es un documento clave que frecuentemente se pasa por alto en la gestión de los flujos de caja.

**Mercancía:** productos de trabajos destinado a satisfacer algunas necesidades del hombre.

**Procedimiento:** serie de actos en la que se concretan la actuación para la realización de un fin.

**Salida de Almacén:** sirve como documento fuente para registrar las salidas de los productos del almacén.

**Stock:** conjunto de mercancía en depósito o reserva.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Diseño y Tipo de la Investigación**

El propósito de esta investigación será proponer a la empresa Sumayor de Venezuela C.A, estrategias para la optimización de los procesos de inventario y facturación en dicha empresa, la estrategia de abordaje del sujeto de estudio responde a un diseño de tipo no experimental según lo plantean Fernández, Hernández y Batista (2010) quienes lo definen como “la investigación no experimental son los estudios que se realizan sin manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural después de analizarlos”(p. 149).

El proyecto es de tipo transversal, descriptivo según Fernández *et al* (2010) quienes lo definen como “datos en un solo momento en tiempo único, su propósito es describir variables y analizar su incidencia o interrelación en un momento dado” (p. 154). Se eligió este tipo de investigación ya que el proyecto responde a las características de ser: ex post facto, imposible manipular sus variables y no se asignaron aleatoriamente los sujetos o condiciones de estudio.

#### **3.2. Nivel y Modalidad de la Investigación**

El nivel del proyecto de trabajo en función del grado de profundidad con que se abordará el estudio y del objetivo, es de tipo descriptivo según Arias (2012) los define como “Los estudios descriptivos miden de forma independiente las variables y aun cuando no se formulen hipótesis, tales variables aparecen enunciadas en los objetivos de investigación” (p25).

Es por ello que el presente proyecto de investigación tiene como finalidad describir y/o estimar parámetros con intervalos de confianza. Como enfoque estudiar y analizar la problemática presente para obtener resultados significativos que puedan

contribuir a la empresa aquí mencionada, y se detallará por medio de estrategias para optimizar los procesos de inventario y facturación en la Empresa Sumayor de Venezuela, C.A. ubicada en San Diego Estado Carabobo.

### **3.3. Fases metodológicas**

Para el cumplimiento de los objetivos propuestos, es importante mencionar que la investigación estuvo estructurada en tres (03) fases metodológicas; las cuales se describen a continuación:

#### **3.3.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela, C.A.**

A fin de poder analizar, cual es la situación actual del proceso de inventarios y facturación específicamente de actividades como verificar la información de las facturas de compras con el inventario físico, analizar las facturas de venta con el inventario físico y comprobar si las ventas concuerdan con la ausencia del inventario la empresa Sumayor de Venezuela, C.A. y sus posibles causas, se requirió establecer, primeramente, la población y muestra que suministró la información de tipo primaria necesaria para el desarrollo de esta fase, según Arias (2012) el término población es “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación” (p. 81). La población de la Empresa Sumayor de Venezuela, C.A., estará conformada por cien (100) trabajadores comprendidos entre los accionistas, los gerentes generales de los distintos departamentos como el de producción, inventario, facturación, jefe de almacén, trabajadores del almacén, vendedores, personal de limpieza y el personal en el área administrativo.

Por consiguiente, la muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población. Según Arias (2012), la muestra es un “subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p. 83). El procedimiento fundamentado que se aplicará para elegir la muestra será el método no probabilístico. Según Fernández et

al (2010) lo definen como “muestra no probabilística o dirigida a subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación” (p. 176).

En este sentido la muestra estará constituida por diez (10) trabajadores de la empresa dentro del departamento de inventario compuesta por un (1) jefe de almacén, dos (2) personas a cargo del conteo de inventario, dos (2) transportistas para trasladar la mercancía y dos (2) personas para descargar la mercancía y del departamento de facturación un (1) gerente general, dos (2) personas a cargo de procesar los pagos y facturas.

A su vez, para diagnosticar la situación actual de los procesos del inventarios y facturación aplicado en la empresa en estudio; es necesario determinar las técnicas e instrumentos de datos a través del cual se desarrollará el presente proyecto de investigación. Por consiguiente, Arias (2012) define la técnica de recolección de datos como “las distintas formas o maneras de obtener la información” (p.67). En cuanto a los instrumentos de recolección de datos el autor citado anteriormente afirma que “son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información” (p.69). De esta forma, para el desarrollo de la presente investigación se llevó a cabo como técnica de recolección de datos a la encuesta, la técnica utilizada en esta investigación será la encuesta escrita, mediante el instrumento el cuestionario, debido a que de esta forma se podrá recolectarla información necesaria de forma mucho más eficiente acerca de la problemática planteada.

Resulta pertinente mencionar, según Arias (2012) define a la encuesta como “es una técnica basada en un diálogo o conversación (cara a cara), entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida”. (p.73). Además, el mismo autor antes mencionado describe el cuestionario como "una modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita, mediante un instrumento o formato en papel el cual contiene una serie de preguntas” (p.74).

En el presente proyecto de investigación se procederá a desarrollar la técnica descrita anteriormente debido a que es la más adecuada ya que permite tener datos exactos de dicha problemática que involucra directamente a los empleados u obreros que conforman los departamentos de inventario y facturaciones en todos los niveles. Por medio de la situación actual que se está pasando a nivel mundial por la pandemia del COVID-19 y cumpliendo con las normas de aislamiento, dichas encuestas se procederán a realizar de manera virtual.

### **3.3.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas en los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A.**

Esta fase se desarrolló con el objeto de lograr la identificación de los factores internos y externos que intervienen en los procesos para el manejo de inventarios y de facturación de la empresa Sumayor de Venezuela C.A, utilizando los resultados de las técnicas aplicadas en la fase anterior.

Cabe señalar, que para el desarrollo de esta segunda fase fue necesaria la extracción, del análisis de los resultados que se obtuvo de las herramientas de la encuesta, donde se evidenciaron las debilidades y fortalezas en los procesos del manejo de inventarios y facturación, que han venido afectando su proceso y generando la problemática actual.

Dentro de este ámbito de análisis, se utilizó la Matriz DOFA., ya que según Serna (2009), permite obtener: “una clara visión de los datos obtenidos, a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las estrategias” (p.158), las cuales en su compendio se realizará un estudio de factibilidad para poder adoptar las más adecuadas a las necesidades propias de la empresa.

En concordancia con la fase anterior, el diagnóstico no sólo se circunscribe al interno, sino también a lo externo, es decir, a la realidad que rodea a la organización que orienta su razón de ser, actuar y producir, donde se cruzaron los factores internos

y externos para lograr obtener las posibles estrategias que le dieron cuerpo a la propuesta.

### **3.3.3. Fase III: Diseño de estrategias que permita optimizar los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela, C.A.**

En esta fase se procedió a presentar la propuesta, la cual consistió en el diseño estrategias que permita la optimización en los procesos de Inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A, con la finalidad de mejorar sus procesos y poder valorar cada uno de sus inventarios, obtener las cifras reales que se presentan en los estados financieros, y mejorar las capacidades de planificación de compra y tiempo de reposición, de acuerdo a las actividades a ser realizadas por la entidad, permitiendo que las áreas involucradas en el proceso sean más eficientes en su desempeño.

Para el desarrollo de la propuesta, se establecerá la siguiente estructura:

- Ü Presentación de la Propuesta.
- Ü Beneficios de la Propuesta.
- Ü Objetivos de la Propuesta.
- Ü Desarrollo de la Propuesta.
- Ü Factibilidad de la Propuesta.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. Análisis e Interpretación de los Resultados**

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos de las técnicas e instrumentos de recolección de datos seleccionados, con su respectivo análisis e interpretación que permitieron desarrollar las fases metodológicas para lograr los objetivos específicos y lograr proponer estrategias que permita la optimización en los procesos de Inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A ubicada en San Diego Estado Carabobo, que le permita una solución factible a la problemática planteada.

En este mismo orden de ideas, se muestra un conjunto de gráficos, que reflejan los resultados obtenidos de la aplicación de las preguntas realizadas a los trabajadores del área de producción de la empresa en estudio, lo cual permite identificar una serie de información de gran utilidad para el entendimiento y desarrollo de la investigación.

#### **Fase I. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela, C.A.**

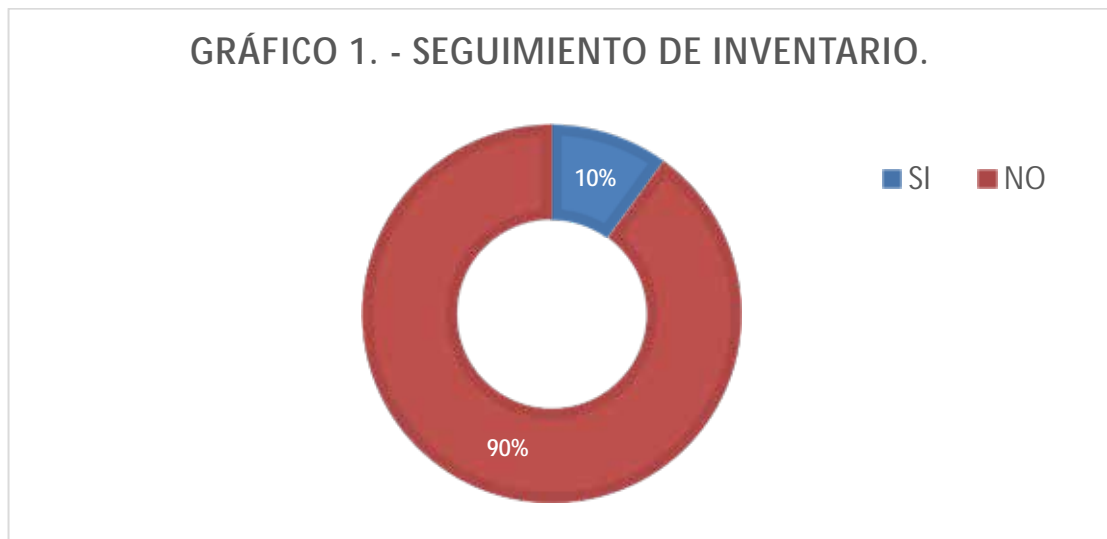
En esta fase se procedió a realizar el análisis e interpretación de los resultados obtenidos de la aplicación de la técnica la encuesta, realizada con apoyo del instrumento el cuestionario, comprendido de ocho (8) preguntas de respuestas cerradas de tipo dicotómica, aplicada a la muestra representativa de la totalidad de la población comprendida por diez (10) trabajadores que están relacionados directamente con la gestión financiera, personal del departamento de inventario y facturación que labora en dicha dependencia de la empresa. Tales resultados fueron expresados en tablas de frecuencia y diagramas circulares para una mejor comprensión y facilitar el respectivo análisis, los cuales se detallan a continuación.

**Ítem N°1** ¿La empresa realiza un seguimiento de inventario con precisión?

**Cuadro N°1** Seguimiento del inventario

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	1	10%
NO	9	90%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Feijoo (2021)



**Gráfico N°1:** Seguimiento de Inventario

**Fuente:** Feijoo (2021)

**Análisis:**

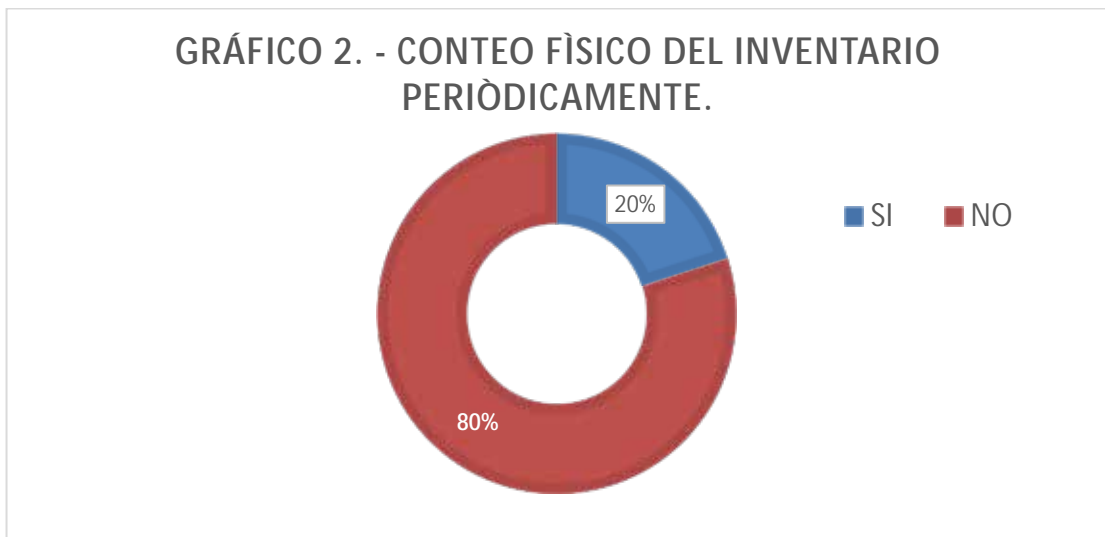
Se puede observar en el gráfico anterior que, el noventa por ciento (90%) de los encuestados respondió que la empresa no realiza un seguimiento de inventario con precisión, por otra parte, el diez por ciento (10%) restante, indica que la empresa sí realiza un seguimiento de inventario con precisión. A través del mismo se piensa identificar escasez de existencias y excesos de mercancía para solicitar a tiempo pedidos de compra, y diseñar estrategias de ventas para salir de los productos con baja rotación o próximos a su fecha de caducidad.

**Ítem N°2** ¿La empresa realiza un conteo físico del inventario periódicamente?

**Cuadro N°2** Conteo físico del inventario periódicamente

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Feijoo (2021)



**Gráfico N°2:** Conteo físico del inventario periódicamente

Fuente: Feijoo (2021)

**Análisis:**

Se observa en el gráfico que, el ochenta por ciento (80%) expresó que no se realiza un conteo físico del inventario periódicamente, mientras que, al contrario, un veinte por ciento (20%) respondió que si se realiza. Es una de las mejores estrategias para mejorar el control de inventarios. Aunque en el sistema tienes la información de todas las existencias, se puede dar el caso de que salgan artículos sin ser contabilizados (venta no registrada, descuido del operario, hurto, etc.). Por eso es necesario realizar un conteo físico periódicamente, aunque sea aleatorio, para verificar que las existencias reales coincidan con las registradas.

**Ítem N°3** ¿La empresa cuentan con un sistema para el registro de los inventarios y la facturación?

**Cuadro N°3** Sistema para el registro de los inventarios y la facturación

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Feijoo (2021)



**Gráfico N°3:** Sistema para el registro de los inventarios y la facturación

Fuente: Feijoo (2021)

**Análisis:**

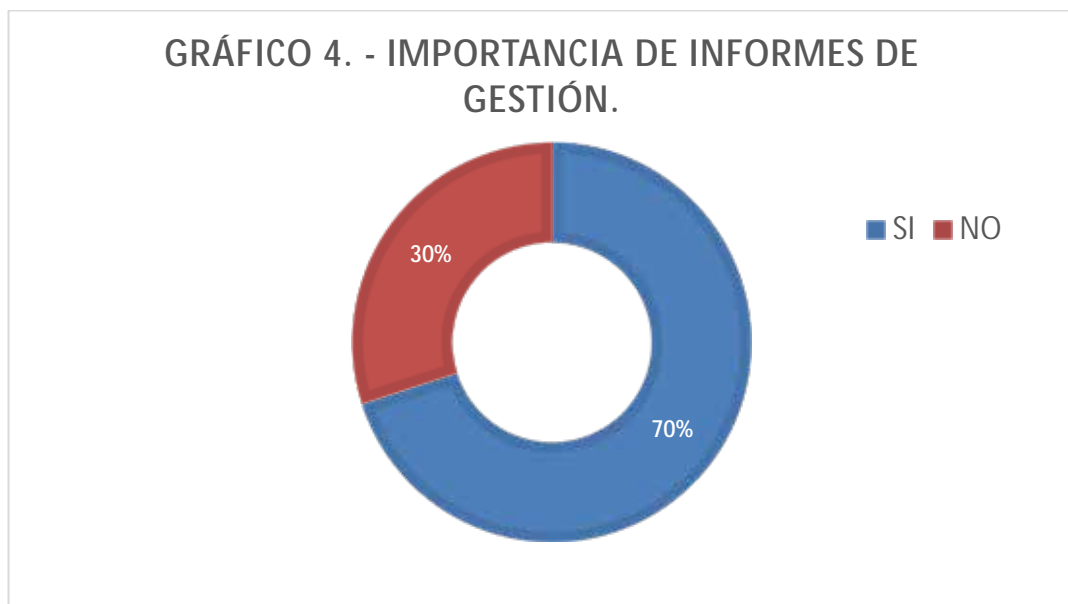
En el gráfico anterior se aprecia que, el cien por ciento (100%) de los trabajadores concuerda con el hecho de que la empresa no cuenta con un sistema de inventarios y facturación electrónica, lo cual indica la necesidad de incorporar uno como estrategia para la optimización en los procesos en ambos para la empresa. Es de gran ayuda para el control de stock aun cuando no esté alineado con el sistema de inventarios, o incluso si no tienes sistema de inventarios, por lo que ambos sistemas son necesarios para mejorar el registro de los inventarios.

**Ítem N°4** ¿Cree usted importante que la empresa lleve a cabo informes de gestión?

**Cuadro N°4** Importancia de informes de gestión.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	70%
NO	3	30%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Feijoo (2021)



**Gráfico N°4:** Importancia de informes de gestión

Fuente: Feijoo (2021)

**Análisis:**

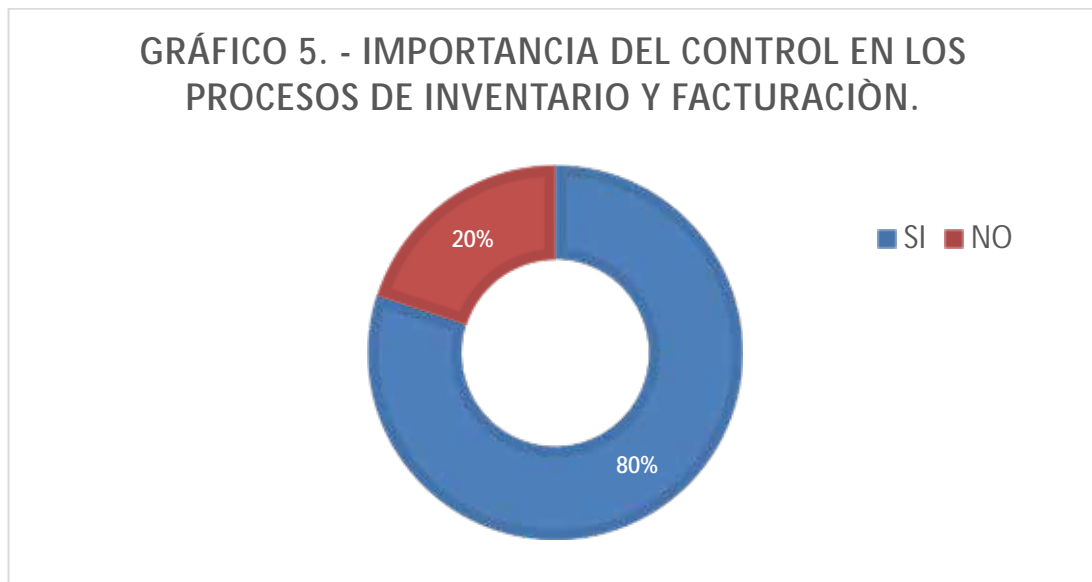
Mediante el gráfico anterior se observa que, un setenta por ciento (70%) considera importante que la empresa lleve a cabo informes de gestión, por otro lado, un treinta por ciento (30%) de los trabajadores considera que no es importante realizar dicho informe. En este sentido, para reforzar y consolidar el control de inventarios, se deben desarrollar informes de gestión periódicos que permita detectar puntos de mejora, problemas y, además, avances con respecto a meses o años anteriores

**Ítem N°5** ¿Cree usted que es importante el control de los procesos de inventario y facturación?

**Cuadro N°5** Importancia del control en los procesos de inventario y facturación.

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	8	80%
NO	2	20%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Feijoo (2021)



**Gráfico N°5:** Importancia del control en los procesos de inventario y facturación.

**Fuente:** Feijoo (2021)

**Análisis:**

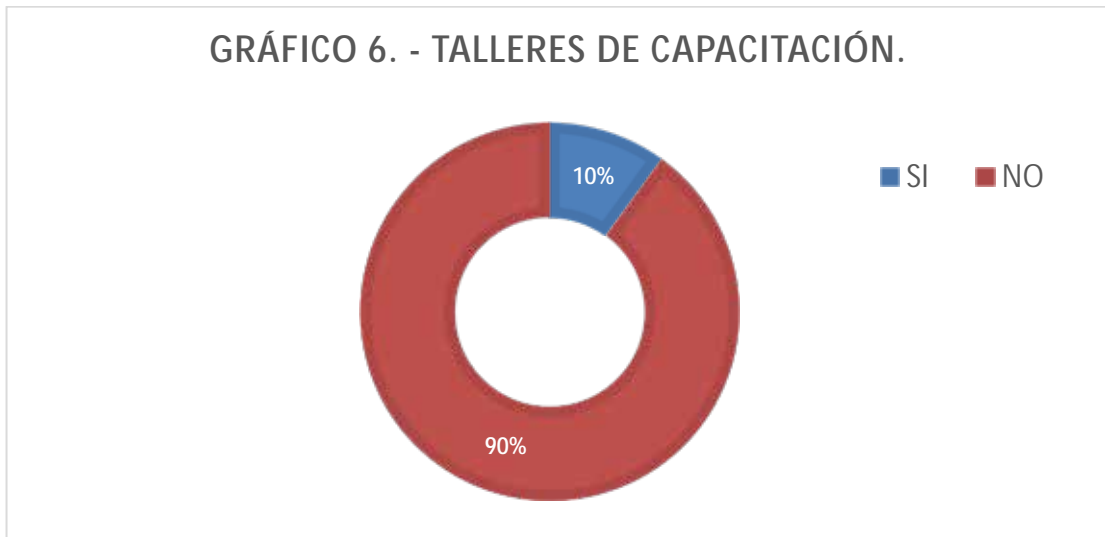
Como se aprecia en el gráfico, el ochenta por ciento (80%) de los trabajadores de la empresa consideran importante el control en los procesos de inventario y facturación, mientras que el resto representado por un veinte por ciento (20%) opina que no es importante dicho control. De este modo, permitirá a la empresa saber de manera confiable cantidades y niveles, cuáles productos tienen mayor rotación, cuándo reabastecer, situación económica en cada periodo, el valor de la mercancía, entre otros.

**Ítem N°6** ¿La empresa elabora a menudo talleres de capacitación de control de inventarios y facturación?

**Cuadro N°6** Talleres de capacitación.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Feijoo (2021)



**Gráfico N°6:** Talleres de capacitación.

Fuente: Feijoo (2021)

**Análisis:**

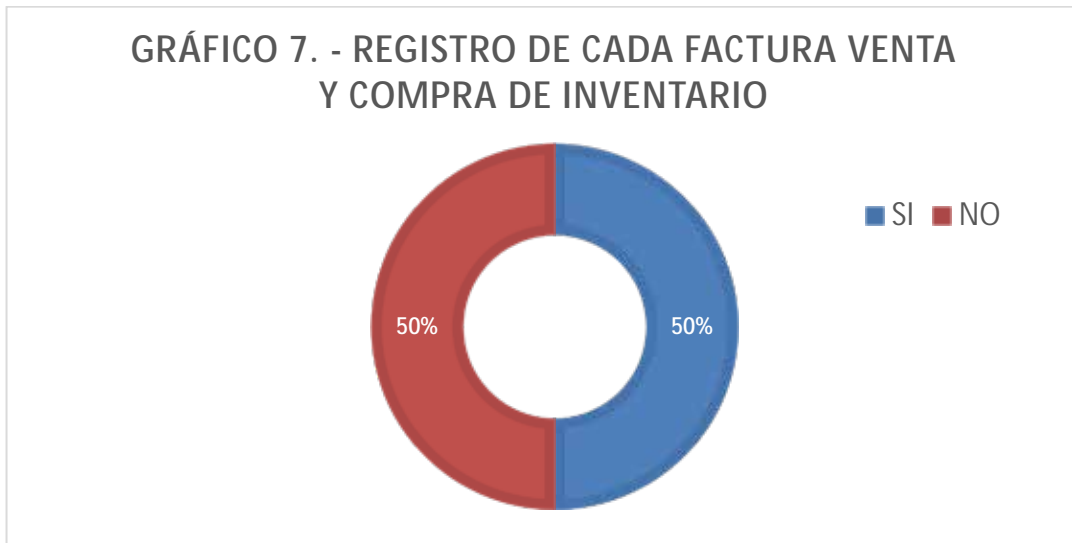
Ante esta interrogante, el diez por ciento (10%) de los encuestados respondió que la empresa si realiza a menudo talleres de capacitación en cuanto al control de inventarios y facturación, mientras que el resto representado por el noventa por ciento (90%) considera que no se realizan a menudo talleres para capacitar a los trabajadores. De manera que se logre la eficiencia y eficacia en el tratamiento de los inventarios, de forma tal que se lleve un adecuado registro continuo y que los informes emitidos puedan ser veraces y confiables para apoyar la toma de decisiones

**Ítem N°7** ¿Considera usted que se registra cada factura de compra y venta de inventario correctamente?

**Cuadro N°7** Registro de factura de compra y venta de inventario correctamente.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	5	50%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Feijoo (2021)



**Gráfico N°7:** Registro de factura de compra y venta de inventario correctamente.

Fuente: Feijoo (2021)

**Análisis:**

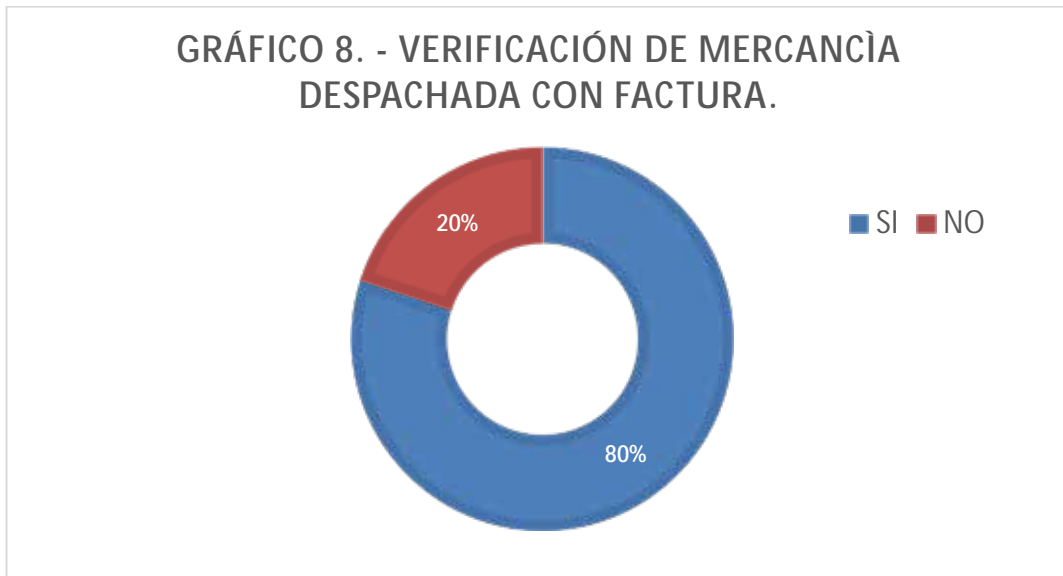
Mediante el gráfico anterior se observa que, los trabajadores dividen su opinión puesto que un cincuenta por ciento (50%) opina que, si se registra cada factura de las compras y ventas de inventario, por otro lado, el otro cincuenta por ciento (50%) no concuerda con el resto. En este caso, se genera una incertidumbre, causa curiosidad que los trabajadores desconocen y no tienen la certeza de que todo lo que se vende y compra se registra correctamente en el momento preciso, sabiendo que es importante el registro de las operaciones de inventario.

**Ítem N°8** ¿Se verifica que la mercancía despachada concuerda con lo que indica la factura?

**Cuadro N°8** Verificación de la mercancía despachada concuerda con lo que indica la factura

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	80%
NO	2	20%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Feijoo (2021)



**Gráfico N°8:** Verificación de la mercancía despachada con factura

Fuente: Feijoo (2021)

**Análisis:**

Se aprecia en el presente gráfico que, el ochenta por ciento (80%) de los trabajadores considera que se verifica la mercancía que se despacha con la factura correspondiente, mientras que un veinte por ciento (20%) opina que no se verifican todas las facturas con momento de despachar la mercancía. Se puede denotar que la empresa si revisa el inventario que sale del almacén en función de las cantidades vendidas.

**Ítem N°9** ¿La empresa cuenta con formatos para el registro de las entradas y salidas del inventario?

**Cuadro N°9** Formatos para el registro de las entradas y salidas del inventario.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	80%
NO	2	20%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Feijoo (2021)



**Gráfico N°9:** Formatos para el registro de las entradas y salidas del inventario.

Fuente: Feijoo (2021)

**Análisis:**

Se aprecia en el presente gráfico que, el ochenta por ciento (80%) de los trabajadores afirma que la empresa si cuenta con formatos para el registro de las entradas y salidas del inventario, mientras que un veinte por ciento (20%) desconoce del uso de dichos formatos, lo cual puede ser negativo para el control de las existencia de los mismos, de forma que, es importante que todos los trabajadores conozcan de la utilización y existencia de dichos formatos.

**Ítem N°10** ¿La empresa realiza las facturas de venta de manera manual?

**Cuadro N°10** Realización de las facturas de venta de manera manual

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	10	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Feijoo (2021)



**Gráfico N°10:** Realización de las facturas de venta de manera manual.

**Fuente:** Feijoo (2021)

**Análisis:**

Se aprecia en el presente gráfico que, el ochenta por ciento (100%) de los trabajadores afirma que la empresa realiza las facturas de forma manual, por lo que, existe el riesgo de errores en cantidades de la mercancía que se va a despachar y, por lo tanto, sobre o subvaluar el inventario en el almacén. Este proceso es un mecanismo lento en donde se entregaba la factura al receptor y el emisor se quedaba una copia. Asimismo, el almacenamiento de dichas facturas es engorroso y poco prácticos, por lo que un sistema mejoraría el proceso de la facturación de la compañía

## **Análisis del Diagnostico**

Se pudo diagnosticar que no todo el personal tiene el conocimiento de los formatos para el registro de las entradas y salidas de los inventarios. No obstante, la empresa tampoco posee un sistema administrativo para el registro de los mismos, así mismo, son pocas las ocasiones en las que la empresa realiza cursos y charlas de capacitación para destacar la importancia del rubro de inventario como su proceso y manejo adecuado, porque lo se detalla la necesaria de la capacitación del personal.

De igual forma, debido a la inexistencia de un sistema de inventario repercute en deficiencias en el seguimiento de los inventarios, por lo que es dudoso la existencia en stock del mismo, causando pérdidas de trabajo y resultados erróneos en la toma de decisiones a la hora de reponer las compras y otros factores. Del mismo modo, la empresa no realiza conteos del stock en físico de los inventarios de forma recurrente sabiendo los beneficios que esta trae para la empresa como se mencionó anteriormente. Por otro lado, los trabajadores consideran que los informes de gestión y el proceso de inventario y facturación son muy importantes para la empresa

En vista a todos los resultados obtenidos se puede evidenciar que estos datos arrojados a través de los gráficos significan que la empresa se encuentra en la necesidad de mejorar las deficiencias que se presentan actualmente dado ya sea por factores internos o externos que perjudican el progreso de la empresa. Todos estos factores son detectados en la siguiente fase

## **Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas en los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A.**

Esta etapa tiene como propósito central la identificación de las debilidades y fortalezas en los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A, con la finalidad de exponer los resultados obtenidos de las fases anteriores, y confrontando los factores internos y externos, que inciden en el proceso de manufactura para poder atacar las debilidades y amenazas, así como también se podrán aprovechar las fortalezas y las oportunidades encontradas. Esta herramienta a

utilizar permitió desarrollar las posibles estrategias a ser propuestas que brinden una solución viable a la problemática planteada. Para ello se utilizó una Matriz FODA que permitió obtener las estrategias para poder mejorar la gestión de control ambiental en el área de producción, conseguidas al cruzar los factores internos y externos, en donde la cual se presenta a continuación

**Cuadro 11.- Matriz FODA**

		<b>FACTORES INTERNOS</b>	
		<b>FORTALEZAS (F)</b>	<b>DEBILIDADES (D)</b>
<b>FACTORES EXTERNOS</b>	<b>MATRIZ FODA</b>	<b>F1.-</b> Deseo de implementar mejoras	<b>D1.-</b> No cuentan con sistema de control del inventario y facturación
		<b>F2.-</b> Existencias de estantes suficientes.	<b>D2.-</b> Falta de capacitación del personal del área de facturación e inventario
		<b>F3.-</b> Cuentan con recursos para la implementación de los sistemas.	<b>D3.-</b> Falta de ejecución de toma física
		<b>F4.-</b> La mercancía que sale está autorizada mediante factura de venta	<b>D4.-</b> Falta de conocimiento de formatos de entradas y salidas.

		<b>D5.-</b> Inexistencia de niveles de inventarios.
<b>OPORTUNIDADES (O)</b>	<b>FO</b>	<b>DO</b>
<p><b>O1.-</b> Teoría de inventarios.</p> <p><b>O2.-</b> Programas en el mercado de fácil uso y asesoría técnica</p> <p><b>O3.-</b> Instituciones que brindan cursos de capacitación.</p> <p><b>O4.-</b> Disposición de sistemas administrativos de inventario y facturación aptos para la empresa.</p>	<p><b>FO1.-</b> Diseñar estrategias que permita optimizar los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela, C.A.</p> <p><b>FO2.-</b> Capacitar al personal del área de facturación e inventario</p>	<p><b>DO1.-</b> Adquirir un sistema administrativo para el registro de los inventarios.</p> <p><b>DO2.-</b> Capacitar al personal para el registro contable y el manejo de inventario.</p> <p><b>DO3.-</b> Mejorar y dar a conocer los formatos de entrada y salida de inventarios</p>
<b>AMENAZAS (A)</b>	<b>FA</b>	<b>DA</b>
<p><b>A1.-</b> Riesgo de desabastecimiento por no controlar niveles de inventarios.</p>	<p><b>FA1.-</b> Definir normativas para el registro continuo de los inventarios.</p>	<p><b>DA1.-</b> Realizar tomas física periódica y mensual.</p> <p><b>DA2.-</b> Implementar un sistema de facturación</p>

	<p><b>A2.-</b> Pérdida de ventas por desabastecimiento.</p> <p><b>A3.-</b> Incremento de los costos por efectos inflacionarios.</p> <p><b>A4.-</b> El cliente pierda la confianza en la empresa.</p> <p><b>A5.-</b> Productos importados por baja producción nacional.</p>	<p>que mejore el proceso del mismo.</p>
--	--	---

Fuente: Feijoo (2021)

**Fase III: Diseño de estrategias que permita optimizar los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela, C.A.**

Una vez identificadas las debilidades y fortalezas de las estrategias los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela, C.A, con los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de información, se diseñaron estrategias que permita optimizar los procesos de inventario y facturación, de tal manera que se logre una destacada gestión de los mismos. Posteriormente, permitiendo que pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general de la investigación. Para ello, se diseñaron las estrategias de acuerdo a su factibilidad, surgidas de la matriz FODA desarrollada en la fase anterior, dirigida a su vez, a aumentar las oportunidades y fortalezas encontradas, y superar las debilidades y amenazas que se identificaron en el diagnóstico

## **CAPITULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1. Presentación de la Propuesta**

Los inventarios representan las partidas de activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las empresas comercializadoras, el cual se puede definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta, por su parte aporta Sarratud y Maldonado (2011), quienes expresan que: “es el valor de la mercancía en existencia, que permite a la empresa y que está destinada a la venta en el curso normal de operaciones” (p.117), por lo tanto, constituye la partida más importante del activo corriente de una organización comercial, ya que se encuentra relacionado directamente con la actividad principal de la empresa, el cual necesita de un adecuado control y manejo para así evitar posibles pérdidas, bien sea por obsolescencia, deterioro, robo, vencimiento, entre otros.

Por lo tanto, para poder llevar un buen control de los inventarios es necesario mantener un registro periódico de sus entradas y salidas, de manera que se deben llevar registros contables sobre sus movimientos, de manera que cada cierto periodo se puedan emitir reportes para comparar con las existencias físicas, para determinar la eficiencia en su administración. Asimismo, tales reportes permitirán planificar sus reposiciones, apoyar la toma decisiones y elaborar los estados financieros, permitiendo determinar las inversiones en existencias con que cuenta la empresa y la rentabilidad que proporciona las mercancías vendidas.

En este contexto, el presente estudio estuvo orientado en la empresa Sumayor de Venezuela C.A, a la cual se le realizó un diagnostico a través de las técnicas e instrumentos de recolección de información empleados, que fue la encuesta realizada en el área de inventarios-almacén y el área de facturación, cuyos resultados permitieron identificar las debilidades existentes que han venido generando la problemática actual,

entre las cuales se encuentra, la falta de registro continuo de las salidas de inventarios, debido a que no cuentan con un sistema administrativo, solamente utilizan una hoja en el office de Excel, en el cual registran los ingresos de mercancía; por su parte, las salidas de mercancía solo quedan reflejadas en las facturas de ventas que son llevadas manualmente.

El personal no tiene la capacitación necesaria para poder llevar los registros de los inventarios, por lo tanto, reflejan necesidades de capacitación tanto para su manipulación como para sus registros. En cuanto al conteo de las existencias no se realizan toma física de manera periódica. El personal considera que la información contable no es eficiente, ya que no permite poder determinar las existencias reales en un momento determinado, apoyar el proceso de toma de decisiones, ni para poder elaborar los estados financieros.

A tales efectos, se propone diseñar estrategias que permitan optimizar los procesos de inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela, C.A. de manera que se mantenga un registro continuo de los movimientos de inventarios, emitir reportes para apoyar la toma de decisiones, elaborar reposiciones a tiempo y brindar información veraz para la emisión de información financiera de la empresa.

## **5.2 Objetivos de la Propuesta**

### **5.2.1 Objetivo General de la Propuesta**

Diseño de estrategias que permita la optimización en los procesos de Inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A ubicada en San Diego Estado Carabobo.

### **5.2.2. Objetivos Específicos de la Propuesta**

- Ø Capacitar al personal para la facturación y el manejo de inventario.
- Ø Adquisición de un sistema administrativo para el registro de los inventarios.
- Ø Implementación de un sistema de software de facturación
- Ø Realizar tomas física periódica y mensual

### **5.3. Justificación de la Propuesta**

La presente propuesta beneficiará a la empresa Sumayor de Venezuela, C.A., debido a que podrá hacerla más eficiente y eficaz, utilizando para tal fin lineamientos contables, ya que le permitirá optimizar el manejo de los inventarios, de manera que se haga efectivo el registro continuo de los movimientos de inventarios, tanto sus entradas como salidas, manteniendo un conteo continuo, que garantice la eficiencia de la administración de sus inventarios, evitando diferencias entre la toma física y los reportes teóricos, permitiendo además, que el personal de la empresa optimice su desempeño laboral en pro del logro de los objetivos organizacionales.

A través de un conteo físico del inventario periódicamente, un seguimiento adecuado, se podrá tener mayor control del mismo, realizando informes de gestión se podrá conocer posibles fallas o avances y así determinar las correcciones pertinentes que se deba aplicar al momento. Por medio de charlas de capacitación al personal de trabajo se logrará un mejor rendimiento laboral en cada área que se desempeñe cada trabajador. De este modo, mediante estrategias que permitan un orden de inventario físico que corresponda al registro de acuerdo a cada factura suministrada por medio de un necesario software de facturación.

Asimismo, la presente propuesta, representa un medio de controlar el desempeño de la práctica empresarial, dando seguridad razonable a la alta gerencia de alcanzar metas, objetivos previstos, dentro de un enfoque de excelencia, siendo más efectivas y competitivas, garantizando satisfacer las necesidades de sus clientes, y logrando su permanencia en el tiempo.

Por otro lado, sirve a otras empresas en el ramo, con problemática similar la cual podrá adaptar los lineamientos propuestos a sus propias necesidades de manera que puedan mantenerse en el mercado y brindar su aporte en el sector económico del país. Finalmente, beneficiará a los autores quienes podrán poner en práctica sus conocimientos académicos contables, en el campo laboral, para su desarrollo profesional.

#### **5.4. Factibilidad de la propuesta**

Para determinar la factibilidad del diseño de las estrategias para optimizar los procesos de inventarios y facturación de la empresa Sumayor de Venezuela, C.A, se realizará mediante la utilización de los criterios técnicos, operativos, y económicos, presentados a continuación:

##### **5.5.1 Factibilidad Técnica**

La presente propuesta es técnicamente factible, debido a que la empresa deberá incurrir en gastos para la adquisición de recursos técnicos tales como un sistema administrativo SAP, por otro lado, cuenta con computadoras, sumadoras, impresoras, escáner, fotocopadoras, sistema Microsoft Word y Excel, entre otros, necesarios para la puesta en marcha e implantación de la misma, así como de mobiliario necesario para llevar a cabo el sistema de almacenamiento del volumen de materiales que requiere para efectuar sus operaciones de ventas.

##### **5.5.2 Factibilidad Operativa**

La implementación de la propuesta, no representa limitaciones con la operatividad, debido a que no será alterada la estructura del área en estudio, y solo se requiere dar a conocer al personal que labora en el área administrativa, contable y de facturación, la propuesta en cuanto al registro contable de la operaciones efectuadas en la empresa y buena utilización de sus recursos, permitiendo mejorar la efectividad e incrementar la eficacia en los procesos, optimizando el desempeño del personal dirigido al logro de los objetivos de la empresa.

Asimismo, el personal involucrado en los procesos muestra disposición para su implementación. Cabe destacar, que el personal del área administrativa y contable que efectúa los procesos de registros contables, no posee los conocimientos y destrezas necesarios para el desarrollo de la misma y están conscientes de los beneficios que les brindará tanto a la entidad como a ellos mismos en el desarrollo de las actividades diarias, asimismo a las respectivas gerencias para mantener un monitoreo continuo y

supervisión de que se estén cumpliendo con las normativas propuestas, por lo tanto, se requiere de la capacitación en cuanto al uso de formatos, el sistema administrativo en el módulo de inventarios y a la implementación de los lineamientos propuestos.

### 5.5.3 Factibilidad Económica

Desde el punto de vista económico se considera factible, debido a que los recursos que utilizará la empresa, para desarrollar la propuesta requieren de erogaciones significativas, y están disponibles y sin inconvenientes, y cualquier inversión que se genera requiere de la evaluación costo-beneficio que brindará a la misma, ya que podrá contar con una información financiera y contable, veraz, oportuna y confiable para la toma de decisiones, así como la emisión de los estados financieros con cifras reales para representar las cantidades exactas de sus inventarios, así como poder realizar el proceso de reposición de inventarios, requiriendo la emisión de formatos de facturas en forma continua para su impresión con el sistema SAP, que también es requerido para los registros de inventarios, la elaboración de formatos de toma física de inventarios, así como de la capacitación del personal para la implementación de las estrategias propuestas.

<b>DETALLES</b>	<b>C/U</b>	<b>TOTAL</b>
Costo de adquisición de una licencia y sistema administrativo Profit Plus 2KDoce.	-	100\$ dólares americanos.
Curso de capacitación virtual para manejos de inventarios y preparación administrativa de inventarios por parte de la empresa FINDES.	-	75\$ dólares americanos.
<b>TOTAL</b>	-	175\$ dólares americanos.

## **5.5. Desarrollo de la Propuesta**

La presente propuesta consiste en el diseño de estrategias que permita la optimización en los procesos de Inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A, con el propósito de mantener información contable actualizada, para elaborar los estados financieros, programar sus compras, registrar las facturas correctamente, apoyar la toma de decisiones, y salvaguardar sus activos. En este sentido a continuación se presentan las estrategias propuestas

### **ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZACIÓN EN LOS PROCESOS DE INVENTARIO Y FACTURACIÓN EN LA EMPRESA SUMAYOR DE VENEZUELA C.A**

#### **5.5.1. Objetivo 1.- Capacitación del personal para la facturación y manejo de inventario.**

Este objetivo tiene consiste en planificar la capacitación del personal para la facturación y el manejo de los inventarios, de manera que se logre la eficiencia y eficacia en el tratamiento de los inventarios, de forma tal que se lleve un adecuado registro continuo, se usen los formatos, y se realicen conteos periódicos de la mercancía des de su recepción hasta su despacho, para garantizar que las existencias reales concuerden con los reportes teóricos y que los informes emitidos puedan ser veraces y confiables para apoyar la toma de decisiones, planificar las reposiciones y elaborar los estados financieros.

Para tal fin, se presentarán un taller de 8 horas (2 sesiones de 4 horas cada uno), en el cual se detallarán los lineamientos propuestos, la elaboración de los formatos, se reflejará la importancia de los registros continuos de la información, la toma física diaria, semanal y mensual, para garantizar la exactitud de las cantidades de existencias, control de los niveles de inventario para evitar el desabastecimiento, así como inventarios ociosos.

El archivo y conservación de la documentación, y la importancia que tiene cada miembro en los registros y manejo de los inventarios. El taller podrá ser dictado por parte de los autores y bajo la orientación y dirección de la tutora académica de la presente investigación.

Asimismo, el asistente administrativo y el dueño de la empresa recibirán una inducción por parte del técnico representante de la empresa que suministrará el sistema administrativo SAP, para el registro de los inventarios, emisión de facturas, emisión de reportes, consulta de información y correcciones de los inventarios. Esto último solo podrá tener acceso el dueño de la empresa (gerente) quien podrá realizar los ajustes en caso de diferencias de inventarios después de agotadas las acciones para su conciliación. El tiempo estimado es de 3 sesiones de 4 horas cada una.

### **5.5.2. Objetivo 2.- Adquisición de un sistema administrativo para el registro de los inventarios.**

Para lograr un registro continuo de los movimientos de inventarios, la empresa requiere de la adquisición de un sistema administrativo, que le permita mantener una actualización de la información de manera continua tanto de sus entradas como de sus salidas, además que permita simplificar la facturación con mayor rapidez, para este fin se propone como ejemplo, entre tantos programas que existen, las bondades que puede ofrecer el sistema SAP, se explica cómo funciona para ser considerado por la empresa, el cual es de fácil manejo y que permite mantener un registro de los ingresos de las existencias y sus costos, manteniendo un sistema de ingresar los costos reales y poder emitir reportes con el costo de la mercancía vencida y determinar la rentabilidad que sus operaciones genera. Se podrá emitir reportes, para determinar las existencias reales que respalden los estados financieros, permitiendo conocer el valor de sus inversiones en inventarios.

Por otro lado, el sistema permitirá descontar la mercancía al momento que sea emitida la factura, de manera que se minimice el error humano en cuanto a los registros de salida. Los ingresos se realizarán manualmente, y se podrá emitir reportes para

cotejar los registros y garantizar la veracidad y exactitud de la información para la elaboración de los estados financieros y planificar sus reposiciones.

La empresa que suministra el sistema administrativo, proporciona la capacitación para su uso. Otra ventaja que tiene el sistema administrativo, es que le proporcionará llevar los registros tanto de los libros de compra y venta, nómina, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, además de bancos, significando una inversión que permitirá a la empresa mantener una información contable más efectiva para elaborar sus estados financieros. Una vez adquirido el sistema administrativo se procederá a establecer lo siguiente:

- Ø Se deberá realizar un conteo físico sobre toda la mercancía que se encuentra en el almacén, indicando modelo, tipo, marca código, e identificación de la mercancía.
- Ø Se procederá a revisar las facturas de compra de la más reciente a las más antiguas, para obtener información del costo de la mercancía, donde se debe incluir los gastos de fletes por concepto de compra.
- Ø Se cargará la información de cada producto indicando su modelo, tipo, marca, código, descripción y costo de la mercancía.
- Ø Se emitirá un reporte de los registros efectuados y se cotejará con la información origen, para garantizar que los datos hayan sido ingresados correctamente.
- Ø Toda mercancía que egrese deberá ser debidamente emitida su factura para su control.
- Ø Toda devolución deberá generar la respectiva nota de crédito para generar el ingreso de la mercancía al almacén, contablemente.
- Ø Toda la documentación origen deberá ser debidamente archivada, tanto las facturas de compra como las de venta.
- Ø Se deberá solicitar a la imprenta para poder diseñar un formato de factura para su impresión, en forma continua, a través del sistema administrativo.

### **5.5.3. Objetivo 3.- Implementación de un sistema de software de facturación**

Los sistemas de facturación son una herramienta importante que aporta muchas ventajas en los negocios y grandes empresas ya que facilita en gran parte el trabajo manual para la elaboración de facturas. Hay que tomar en cuenta que en las facturas se pueden ver todos los movimientos de dineros tanto, como entradas y salidas, también estas son un apoyo para los cálculos contable, una empresa debe de contar con el registro de todas las facturas ya que en estas están son el soporte claro de la contabilidad, por lo tanto, contar con un sistema de facturación se garantiza un registro exacto y no vulnerable a perdidas.

Un sistema de facturación es capaz de:

- Ü Generar factura de forma automatiza.
- Ü Rapidez al hacer las factura.
- Ü Contabilizar montos de facturas.
- Ü Registrar todas las ventas.
- Ü Registrar diferentes tipos de pagos o servicios.

La implementación de software es el proceso de instalar software de forma remota en varios o todos los equipos dentro de una red simultáneamente, desde una ubicación central. El término "implementación de software" normalmente se usa en el contexto de una red grande (10 equipos). La implementación de software incluye, entre otras, las siguientes actividades:

- Ø Crear y mantener paquetes de software actualizado y listo para instalar.
- Ø Configurar los equipos de destino antes de instalar o desinstalar el paquete.
- Ø Instalar o desinstalar el software en los equipos de destino.
- Ø Configurar los equipos de destino después de la instalación o desinstalación.
- Ø Actualizar el software existente.

Por consiguiente, se sugiere el sistema de Facturación 123 PYMES y Autónomos, el cual ayudará en la administración de todos los aspectos de la empresa

propuesta en este trabajo de grado, tales como, los presupuestos, facturas, gastos, proveedores, producto, resúmenes de impuestos, estadísticas, etc. De forma más detallada y clara, este sistema cuenta con los siguientes aspectos:

- Û Gestión de clientes: Control al día de todo lo relacionado con su cliente desde ventas, devoluciones, datos personales, envíos, llamadas, etc.
- Û Proveedores: Gestión de proveedores, completa ficha de los datos de éstos, formas de pago y relación gastos con cada uno de ellos.
- Û Productos: Permite dar de alta los productos con los que se trabaja para poder realizar facturas.
- Û Facturación: Apartado diseñado para la facturación de tus productos y servicios a clientes, con un sorprendente funcionamiento a la hora de emitir tus facturas.
- Û Estadísticas: Controla las ventas, cierres de caja, históricos de ventas por productos, etc. y analiza el funcionamiento de la empresa. Seleccionas con un clic las fechas entre las que se desee ver las estadísticas de dicha empresa.
- Û Control de gastos: Gestiona los gastos diarios que genera la empresa y controla las salidas y entradas de efectivo.
- Û Listados: Imprime o visualiza los listados para gestionar los temas de la empresa. Entre otros: presupuestos, facturas realizadas, gastos, beneficios, listados de impuestos, etc.
- Û Presupuestos y Albaranes: Realiza los albaranes, convirtiéndolos en facturas, los presupuestos o directamente las facturas. Trabaja con caja TPV y realiza tickets.

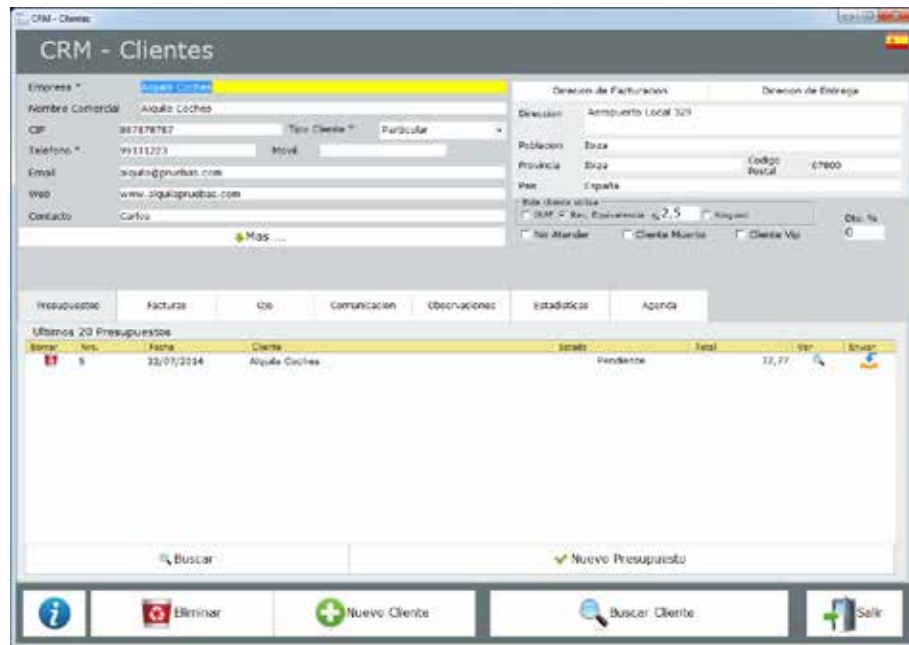
En las siguientes figuras se muestra como ejemplo, el registro de la empresa Sumayor de Venezuela C.A. en el sistema de Facturación 123 PYMES y Autónomos versión 4.7.1

**Figura 1:** Presentación del sistema.



**Fuente:** Feijoo (2021)

**Figura 2:** Registro de la empresa.



**Fuente:** Feijoo (2021)

**Figura 3:** Registro de proveedores por codificación.

**PROVEEDORES**

Nombre \*

CUIT \*  Teléfono

Dirección

Población

Provincia  Código Postal

E-mail

Web

Contacto

E-mail

Móvil

Observaciones

\* Campos obligatorios

**Lista de Proveedores**

CUIT	Nombre
011111111111	Proveedor Hardware
022222222222	Proveedor Software
0555661130	Proveedor Juegos PC
099999999999	Material Oficina Staples

Fuente: Fejoo (2021)

**Figura 4:** Registro de productos por codificación.

**PRODUCTOS**

Código de Producto / Código de Barra

Descripción \*

Proveedor \*

Sección \*

Costo \*

Precio de venta \*  Impuestos \*  %

Stock  Stock Mínimo \*

Observaciones

\* Campos obligatorios

**Lista de Productos**

Código	Descripción	Costo	PVP
001	Teclado USB	11,374	19,8
002	Teclado USB	12,463	19,8
003	Ratón Óptico USB	6,66	8,9
004	Procesador Intel Quad 4	272,25	266,1
005	Procesador Intel I7	347,27	369,3
006	Disco Duro 600 GB	19,723	26,8
007	Web Cam	12,1	20
008	Fila 2019	20	32

Fuente: Fejoo (2021)

**Figura 5:** Datos estadísticos.



**Fuente:** Feijoo (2021)

**Figura 6:** Registro de clientes por codificación

The 'Buscar Clientes' interface includes a search form with fields for Empresa, Telefono, CIF / DNI, Email, Comarca, Dirección, Población, Provincia, and País. The search results table is as follows:

Telefono	Email	Nombre	DPI
90311222	esqui@onrubos.com	Aiquia Cochex (Aiquia Cochex)	987678797
91224567	ana@onrubos.com	Ana Garcia (Ana Garcia)	1234567890
91123456 - k...	info@onrubos.com	Restaurante El Nixxon (El Nixxon)	8123456789
96321456 - k...	info@onrubos.com	Tienda Ejemplo Informatica (Ej...	998765432

**Fuente:** Feijoo (2021)

#### **5.5.4. Objetivo 4.- Realización de tomas física periódica y mensual.**

Este objetivo busca que se realicen una toma física periódica y mensual de las existencias, para minimizar los riesgos que surjan diferencias de inventarios, para ello se establecerá que el encargado de almacén realice conteos diarios de la mercancía que tuvo movimiento en el día, utilizando el formato de salidas de inventarios, para verificación de la información, esto deberá realizarlo al finalizar el proceso de despacho diario antes de finalizar la jornada laboral.

Semanalmente, el asistente administrativo procederá a emitir un reporte de las existencias y procederá a efectuar un conteo aleatorio de algunos productos para verificar que no existan diferencias en los inventarios. Finalmente, una vez al mes dentro de los tres (3) primeros días se procederá a realizar un conteo general de los inventarios. En el coteo participará el dueño, el encargado del almacén y el asistente administrativo, se emitirá un reporte de las existencias.

Se emitirá una planilla que contenga todos los artículos para colocar manualmente las cantidades contadas al momento de efectuar la toma física. Posteriormente, se procederá a cotejar las cantidades contadas con los reportes físicos, de manera que se pueda validar las existencias, y en el caso que existan diferencias se respaldará la información con los formatos de entrada y salidas de mercancía para determinar el motivo de la diferencia y poder aclararlas, en el periodo en que hayan surgido. Se procederá a archivar los resultados de la toma física.

## CONCLUSIONES

Cabe agregar, un sistema de facturación e inventario es indispensable en los negocios, pues facilita la información y el control de todas las operaciones: desde la compra de los productos hasta su traslado, almacenaje y entrega al respectivo cliente. Además, con un sistema de facturación e inventario avanzado podrá mejorar la planificación de la adquisición de suministros de forma más acertada. La tecnología permite disponer de información actualizada de todos los elementos que intervienen en el respaldo de inventario en los almacenes. Esto último ayuda a tomar decisiones, en tiempo real, basadas en la capacidad de abastecimiento y el cumplimiento satisfactorio de la cantidad, calidad y tiempo de entrega del producto.

De esta forma, mediante los resultados obtenidos por medio de las técnicas e instrumentos que se aplicaron para la recolección de información, en la presente investigación, de acuerdo con los objetivos propuestos, se pudo diagnosticar la situación actual de las instalaciones de la empresa en estudio, e identificar las debilidades del proceso de inventario y facturación, permitiendo brindar información necesaria para elaborar las estrategias de control de los procesos mencionados anteriormente. Las debilidades encontradas fueron expuestas en una matriz FODA, de las cuales se extrajeron las estrategias que brindan de acuerdo a su factibilidad una solución viable a la problemática existente:

- En primer lugar, los empleados no poseen alto conocimiento para la facturación y el manejo de inventario, por lo cual el rendimiento o desempeño laboral es ineficiente, siendo importante y necesario establecer como uno de los objetivos de la empresa, adquirir las herramientas necesarias para capacitar al personal.
- En segundo lugar, la empresa no cuenta con un sistema administrativo para el registro de los inventarios, ocasionando fallas en el inventario de mercancía,

- exactitud del stock real disponible de la empresa, clasificación y cantidad de la mercancía, mediante el sistema se evitará las faltas y errores que presenta la empresa
- En tercer lugar, aunado en el párrafo anterior, la empresa tampoco posee un sistema de software de facturación ya que la empresa realiza facturas de forma manual, y eso puede estar sujeto a errores en el inventario despachado, de esta manera se busca un mayor control en cuanto al registro, del ingreso y salida de la mercancía, un respectivo orden de cuentas, clientes, proveedores, por medio de codificación para facilitar y lograr los objetivos planteados.
- Y, por último, se conoce de la empresa no realiza toma física periódica de los inventarios lo cual es perjudicial ya que el mismo es un procedimiento de control que lleva a cabo la Administración de una Organización con el fin de validar en una fecha determinada la existencia física, materias primas, terminados y otros y de manera identificar riesgos de control relacionados por fraudes o fallas de inventario.

Se puede concluir, que el registro continuo de los inventarios, permiten mantener un control sobre los inventarios, permitiendo emitir reportes sobre las existencias reales, para poder comparar las existencias físicas y determinar la efectividad con que se están administrando los inventarios por parte de los encargados del almacén, tanto en su recepción como en su despacho. Asimismo, brindan información para la elaboración de los estados financieros de manera que los usuarios conozcan las cantidades que tienen invertida la empresa en este activo, como el beneficio que genera el producto de su venta. De acuerdo, a las estrategias propuestas se toma en consideración las debilidades que posee la empresa Sumayor de Venezuela C.A. para realizar las correcciones mencionadas en la presente investigación.

## **RECOMENDACIONES**

A través, de las conclusiones surgidas en la presente investigación, se llegó a plantear las siguientes recomendaciones:

- Dar a conocer al personal de almacén y administración las estrategias propuestas, y los departamentos involucrados, de manera que exista una unificación de criterios sobre su tratamiento, y garantizar su registro y manejo adecuado.
- Desarrollar la propuesta en cuanto a estrategias que permitan la optimización en los procesos de inventario y facturación de la empresa, es pertinente capacitar al personal para el registro contable y manejo adecuado del inventario, poseer la razón del porque y para que se lleva el orden de la mercancía es fundamental para toda empresa, fortalecerá el rendimiento de todo el personal.
- Adquirir un sistema administrativo para el registro de los inventarios, de forma correcta y libre de errores, el cual los empleados estén en la capacidad de cumplir con sus obligaciones laborales, aprovechando este recurso que reduce el tiempo empleado en esa labor de forma eficaz. De esta manera, le permitirá a la empresa, a actualizarse, y prepararse para el crecimiento de sus operaciones, ya que su inversión le permitirá mejorar en otras áreas tales como nómina, cuentas por pagar, bancos, y facilitar llevar los libros de compra y ventas, para el cálculo, declaración y pago de impuestos.
- Implementar un sistema de software de facturación para lograr los objetivos mencionados en el párrafo anterior, de esta manera se obtendrá un soporte confiable para los despachos de mercancía y así controlar que corresponda con lo plasmado en la misma.
- Realizar tomas físicas periódica y mensual de toda la mercancía disponible en la empresa con el objetivo de tener un mayor control y registro del inventario

existente, en dado caso que se presente faltas del mismo, hacer las correcciones necesarias a tiempo.

- Mantener una información integral de todos los procesos que se llevan a cabo en la empresa, esto facilitará la identificación por parte de los empleados de los potenciales riesgos, de sus responsabilidades, de los objetivos, de su conocimientos y habilidades, por quiénes son supervisados y a quién deben reportar.

## REFERENCIAS

### **Bibliográficas**

- Ander-Egg, E. (2009). *Cómo elaborar un proyecto: guía para diseñar proyectos sociales y culturales*. Edición n°18. Editorial Servilibro. Buenos Aires.
- Arias, F. (2012) *El Proyecto de Investigación (Introducción a la Metodología)* (6ta. Ed.). Caracas: Editorial Episteme.
- Acevedo, Carlirys y Gouzlan, Hadil (2019). *Plan de acción para mejorar los procesos de control interno en el manejo de inventarios de la empresa Doctor Torta F.P.* Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Balestrini, M. (2006). *Como se elabora el proyecto de investigación: (para los Estudios Formulativos o Exploratorios, Descriptivos, Diagnósticos, Evaluativos, Formulación de Hipótesis Causales, Experimentales y los Proyectos Factibles)*. (7ma. Ed.). Caracas: Consultores Asociados.
- Catacora, F. (2014). *Sistemas y Procedimientos Contables*. 1ª Edición. México: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Cedeño, Á. (2005). *Administración de la empresa*. 10, reimp. De la 3, ed, rediseño, San José, C. R.: EUNED.
- Costa, Jesica y Joao, Miriam (2018). *Estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la Panadería, Pastelería y Charcutería BREADPAN C.A.* Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Daza, D. (2016). *Auditoría administrativa al inventario de mercadería en el almacén Tía, Sucursal el Empalme, período 2012*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Fernández, C.; Hernández, R. y Batista, L. (2010). *Metodología de la investigación*. (5ª ed.). México: Educación.

- Franco; Yajaira; Raíza; Rosario (2015) Estrategias de Control Interno para el Manejo Eficiente de Productos Terminados en la Empresa GRAFITIME, C.A. (Proyecto de Trabajo de Grado para optar por el Título de Licenciadas en Contaduría Pública). Universidad de Carabobo. Naguanagua-Venezuela.
- Gayle, L. (2014). Contabilidad y administración de costos. 8ª Edición. Editorial Ciudad de México. México: McGraw-Hill Interamericana S.A. Holmes, Arthur (2014). Auditoría, Principios y Procedimientos. 9ª Edición. México: Editorial Limusa
- Leonard, W. (2010). Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. 4ª Edición. México: Editorial Diana.
- Marca, M. (2016). El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana. Universidad de San Martín de Porres. Lima. Perú: Trabajo de grado no publicado.
- Meigs, W. (2013). Principios de Auditoría. 5ª Edición. México: Editorial Diana
- Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (1993). Inventarios. Caracas. Venezuela: Federación de Colegios de Contadores Públicos.
- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para las PyMES. Sección 13. Inventarios 2007.
- Pindado, J. (2001). Gestión de tesorería en la empresa. Teoría y aplicaciones prácticas.

Sarratud, Alida y Maldonado, María (2011). Contabilidad II. Valencia. Venezuela: Editorial Librería Técnica Arnaldo.

Sequera, E. (2017) Intervención Psicoterapéutica basada en el enfoque cognitivo conductual para fortalecer estrategias de afrontamiento en estudiantes universitarios que han sido víctimas de Bullying. (Proyecto de Trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciado en Psicología Clínica). Universidad Arturo Michelena. San Diego-Venezuela.

Serna, H. (2009). Gerencia Estratégica. 2ª Edición. Bogotá Colombia: Editorial 3R Editores.

# **ANEXOS**



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**Cuestionario**

Estimado señor  
Gerente Inventario

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de proponer estrategias que permita la optimización en los procesos de Inventario y facturación en la empresa Sumayor de Venezuela C.A, cumpliéndose así con el objetivo principal del presente estudio.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

**Instrucciones Generales:**

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Conteste de manera clara y explicativa cada una de las respuestas.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

**Anexo A.**  
**Cuestionario**

NRO	PREGUNTA	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La empresa realiza un seguimiento de inventario con precisión?		
2	¿La empresa realiza un conteo físico del inventario periódicamente?		
3	¿La empresa cuentan con un sistema para el registro de los inventarios y la facturación?		
4	¿Cree usted importante que la empresa lleve a cabo informes de gestión?		
5	¿Cree usted que es importante el control de los procesos de inventario y facturación?		
6	¿La empresa elabora a menudo talleres de capacitación de control de inventarios y facturación?		
7	¿Considera usted que se registra cada factura de compra y venta de inventario correctamente?		
8	¿Se verifica que la mercancía despachada concuerda con lo que indica la factura?		
9	¿La empresa cuenta con formatos para el registro de las entradas y salidas del inventario?		
10	¿La empresa realiza las facturas de venta de manera manual?		

**Fuente:** Feijoo (2021)

**Anexo B**  
**Tabla de Frecuencias**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS</b>		<b>ALTERNATIVA / PORCENTAJES</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>ÍTEM</b>				
<b>1</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>10%</b>	<b>90%</b>
<b>2</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>20%</b>	<b>80%</b>
<b>3</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>
<b>4</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>70%</b>	<b>30%</b>
<b>5</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>80%</b>	<b>20%</b>
<b>6</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>10%</b>	<b>90%</b>
<b>7</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>50%</b>	<b>50%</b>
<b>8</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>80%</b>	<b>20%</b>
<b>9</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>80%</b>	<b>20%</b>
<b>10</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>

Fuente: Feijoo (2021)



## ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado:

### ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZACIÓN EN LOS PROCESOS DE INVENTARIO Y FACTURACIÓN EN LA EMPRESA SUMAYOR DE VENEZUELA C.A

Realizado por el (la) Br. Feijoo Franyeli C.I. N° V- 25.692.025 cursante de la carrera de Contaduría Pública hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la **CALIFICACIÓN DEFINITIVA**

DE: Veinte ( 20 ) PUNTOS.

El Jurado

Tutor Académico (Coordinador)  
Nombre: Efraín Peraza  
C.I.: V-15.978.937

Jurado  
Nombre: Leida Pérez Díaz  
C.I. 3.921.222

Jurado  
Nombre: Nohelia Durán  
C.I. V-7135886



Fecha 12 / 08 / 2021